mazars

مصطـفـى شـوقـــــى
١٥٣ شارع محمد فريـد - برج بنك مصر
صندوق بريد ٢٠٩٥ القاهرة ١١٥١٨ - مصر
تليفون: ٢٣٩١٧٢٩٩ ٠٢ - فاكس: ٢٣٩٣٩٤٣٠ ٠٢
mshawki@mazars.com.eg
www.mazars.com.eg

تقرير مراقب الحسابات

الى السادة / مساهمي الشركة الشرقية "ايسترن كومباني"

"شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المستقلة المرفقة للشركة الشرقية "ايسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة فى قائمة المركز المالي المستقل في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل المستقل والتغير في حقوق الملكية المستقلة والتدفقات النقدية المستقلة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المستقلة.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية المستقلة مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها، وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التى تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية فى المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لابداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المستقلة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي المستقل للشركة الشرقية **"ايسترن كومباني" "شركة مساهمة مصرية"** في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

فقرة توجيه الانتباه

ومع عدم اعتبار الوارد بهذه الفقرة تحفظا

فكما هو مبين بالإيضاح رقم (٩) قامت إدارة الشركة وفقاً لقرار مجلس الادارة بتاريخ ١٩ أبريل ٢٠٢٣ وقراراته بتشكيل اللجنة الفنية الخاصة باستكمال أعمال الاستلام الفني وإصدار المستخلص والتسويات النهائية للمشروعات تحت التنفيذ المتوقفة من فترات مالية سابقة والمتعلقة بالمنظومة الأمنية.

فكما هو مبين بالإيضاح رقم (١٤) تضمنت القوائم المالية مبلغ ٢٠,٦٦ مليون جنيه مصري مثبتة بحساب استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة لدى البنك المركزي المصري وبنك الاستثمار القومي مقابل احتياطي يستثمر في سندات حكومية طبقاً لما سبق اقراره بقانون (٢٠٣) لسنة ١٩٩١ بخصوص تجنيب ٥٪ من الشركات كاحتياطي شراء سندات حكومية وقد سعت إدارة الشركة إلي اتباع الإجراءات لاسترداد ذلك المبلغ من بنك الاستثمار القومي إلا إن رد الجمعية العمومية لقسمي الفتوى والتشريع قد أرجأ ذلك الاسترداد لحين إقرار الأداة القانونية المناسبة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات، والشركة بصدد تحديث النظام المحاسبي والتكاليف إلى نظام الي وقد تم جرد المخزون بمعرفة إدارة الشركة طبقاً للأصول المرعية وتحت مسئوليتها.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقا لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

تعمل ادارة الشركة على دراسة متطلبات تطبيق المادة (١٣٤) من القانون ١٢ لسنة ٢٠٠٣ والقرارات المنظمة لتلك المادة في ظل توافر آلية التطبيق بالشركة.

يتضمن ايضاح الدائنون وارصدة دائنة اخرى رقم (٣٠) مبلغ ٤٦٨ ألف جنيه مصري دائنو توزيعات لم تقم ادارة الشركة بتسويتهم بالمخالفة للمادة (٤٤) من القانون (١٥٩) لسنة ١٩٨١.

القاهرة في: ٥ سبتمبر ٢٠٢٣

مراقب الحسابات

دكتور/ أحمد شوقي

مصطفى شوقي Mazars

الشركة الشرقية " إيسترن كومباني "

شركة مساهمة مصرية

قائمة المركز المالي المستقلة عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

المبالغ المدرجة بالألف جنيه مصري

البيان	رقم الايضاح	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
الأصول			
الاصول غير المتداولة			
الأصول الثابتة	(٨)	٤ ٤٠٩ ٠٠٧	٤ ٥٩٨ ٢٣٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٩)	٢٤٩ ٧٠٥	٤٨٣ ٤٣٧
استثمارات عقارية	(١٠)	١٢٧ ٦٥٦	١٢٨ ٥٠٠
استثمارات في شركات شقيقة	(١١)	٢٤ ٠٠٠	٠
اصول غير ملموسة	(١٢)	٢٤ ٤٠٩	١ ٨٠٢
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١٣)	٣ ٢١١ ٦٤٣	٤ ٤٥٣ ٤٤١
استثمارت مالية بالتكلفة المستهلكة	(١٤)	٢٠ ٥٣٢	٢٠ ٦٦٨
اصول حق انتفاع تاجير تمويلي	(١٥)	٢١٧ ٤٩٤	٢٢٥ ٦٧٤
اصول أخرى	(١٦)	١٨ ٤٥٣	١٩ ٥٤٤
مجموع الاصول غير المتداولة		٨ ٣٠٢ ٨٩٩	٩ ٩٣١ ٢٩٦
الاصول المتداولة			
أصول غير متداولة محتفظ بها بغرض البيع	(١٠)	٤٠٤	٤٠٤
المخـزون	(١٧)	٣ ٨٧٩ ٦٨٦	٤ ١٤٧ ٤٤٦
عملاء وأوراق القبض	(١٨)	٧٠ ٣٠٦	١٤١ ١٤٠
مدينون وارصدة مدينة اخرى	(١٩)	٧٢٧ ٦٩٠	٨١٩ ٤١٦
موردون دفعات مقدمة	(٢٠)	١١٣ ٩٤٣	٥٢ ٠٦٨
استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر	(٢١)	٩ ٩٨٥ ٢٦٩	١٠ ٣٩١ ٢٨٨
النقدية ومافى حكمها	(٢٢)	٣ ٢٢٠ ٥٦٤	١ ٢٦٠ ٦٠٦
مجموع الاصول المتداولة		١٧ ٩٩٧ ٨٦٢	١٦ ٨١٢ ٣٦٨
اجمالى الاصول		٢٦ ٣٠٠ ٧٦١	٢٦ ٧٤٣ ٦٦٤
حقوق الملكية			
رأس المال المصدر والمدفـوع	(٢٣)	٢ ٢٣٠ ٠٠٠	٢ ٢٣٠ ٠٠٠
الإحتياطيـات	(٢٤)	٤ ١٨٣ ٠٧٤	٤ ٢٩٤ ٣٢٠
ارباح مرحلة	(٢٥)	٩ ٧٠٣ ٣٢٥	٥ ٩٠٨ ٢٣٦
مجموع حقوق الملكية		١٦ ١١٦ ٣٩٩	١٢ ٤٣٢ ٥٥٦
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٦)	٣٠٢ ٠٢٠	٢٧٠ ٠٤١
التزامات منحة نهاية الخدمة	(٢٧)	٣٨٧ ٢٢٦	٤٢٣ ٢١٩
مجموع الإلتزامات غير المتداولة		٦٨٩ ٢٤٦	٦٩٣ ٢٦٠
الإلتزامـــات المتداولـــة			
المخصصـــــات	(٢٨)	١ ١٨٣ ٢٣٠	١ ٤٠٩ ٧٧٠
بنوك دائنة - سحب على المكشوف	(٢٢)	٣٠٧ ٥٤٣	١ ٢٥٦ ٥٣٧
موردون وأوراق دفــع	(٢٩)	٧١٨ ٤٣٥	١ ٢٧٨ ١٩٧
دائنون وارصدة دائنة اخرى	(٣٠)	٦ ١٦٣ ٧٦٢	٩ ٣٩٣ ٣٦٠
عملاء دفعات مقدمة	(٣١)	١٧٥ ٩٤٤	٨١ ٤٨٩
الجزء المتداول من التزامات منحة نهاية الخدمة	(٢٧)	٣٧ ٨٣٧	٥٨ ٩١٤
ضريبة الدخل المستحقة		٩٠٨ ٣٦٥	١٣٩ ٥٨١
مجموع الإلتزامات المتداولة		٩ ٤٩٥ ١١٦	١٣ ٦١٧ ٨٤٨
مجموع الإلتزامات		١٠ ١٨٤ ٣٦٢	١٤ ٣١١ ١٠٨
مجموع حقوق الملكية والالتزامات		٢٦ ٣٠٠ ٧٦١	٢٦ ٧٤٣ ٦٦٤

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٤٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

رئيس قطاع الحسابات الماليـة	المدير التنفيذي للشئون المالية	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
نيفين على	تامر موصلي	هانـــي أمـــان

الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى "

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل المستقلة عن العام المالى من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى٢٠٢٣/٠٦/٣٠

المبالغ المدرجة بالالف جنيه مصري

البيـــــــــــان	رقم الايضاح	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
المبيعات / الايرادات	(٣٢)	١٧ ٩٥٧ ٦٣٢	١٧ ١٣٩ ٤٤٣
تكلفة المبيعات	(٣٣)	(٩ ٧٠٦ ٣٣٧)	(٩ ٢٥٩ ١٨٧)
مجمل الربح		٨ ٢٥١ ٢٩٥	٧ ٨٨٠ ٢٥٦
ايرادات اخرى	(٣٤)	٧٢٠ ٧٤٠	١٥١ ٧٩٠
مصروفات بيع وتوزيع	(٣٥)	(٧٠٥ ٤٢٠)	(٧٣٧ ٩٥٠)
مصروفات ادارية وعمومية	(٣٦)	(٣١٧ ٧٧٦)	(٢٦٤ ٧٣٥)
مصروفات أخرى	(٣٧)	(٥١٧ ٠٠٧)	(٣ ٤٥٠ ٠٧٥)
نتائج انشطة التشغيل		٧ ٤٣١ ٨٣٢	٣ ٥٧٩ ٢٨٦
صافى تكلفة / ايراد التمويل	(٣٨)	٧١٤ ١٤١	٢٥٣ ٢٨٦
ايرادات استثمارات مالية اخرى	(٣٩)	١ ٦١٩ ٢٤١	١ ٤٣٨ ٣٩٤
الارباح قبل الضريبة		٩ ٧٦٥ ٢١٤	٥ ٢٧٠ ٩٦٦
مصروف ضريبة الدخل	(٤٠)	(٢ ١٠٨ ٢٢٧)	(١ ٢٤١ ٠٢٥)
ربح الفترة من العمليات المستمرة		٧ ٦٥٦ ٩٨٧	٤ ٠٢٩ ٩٤١
ربح السنة من العمليات غير المستمرة		٠	٠
ربح الفترة		٧ ٦٥٦ ٩٨٧	٤ ٠٢٩ ٩٤١
نصيب السهم فى الارباح (جنية/سهم)	(٤١)	٢,٩٨	١,٦١

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٤٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

رئيس قطـــاع الحسابات الماليـــة	**المدير التنفيذي للشئون المالية**	**الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب**
نيفين على	**تامر موصلي**	**هانـــي أمـــان**

الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى "

شركة مساهمة مصرية

قائمة الدخل الشامل المستقلة عن العام المالى من ٢٠٢٢/٠٧/٠١ حتى٢٠٢٣/٠٦/٣٠

المبالغ المدرجة بالالف جنيه مصري

البيـــــــان	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
ربح الفترة	٧ ٦٥٦ ٩٨٧	٤ ٠٢٩ ٩٤١
بنود الدخل الشامل الأخر		
ارباح / خسائر إعادة تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	(١٤٨ ٠٧٨)	(٤٣ ٤١٧)
تسوية إعادة التبويب	١١ ٢٢٧	
تغطية التدفق النقدى	٠	٠
الارباح (الخسائر) الاكتوارية من نظم المزايا المحددة للمعاشات	٠	٠
نصيب المنشأة من الدخل الشامل الأخر فى الشركات الشقيقة	٠	٠
يطرح		
ضريبة بنود الدخل الشامل الاخر	٣٠ ٧٩١	٩ ٧٦٩
مجموع الدخل الشامل الأخر عن السنة بعد خصم الضريبة	(١٠٦ ٠٦٠)	(٣٣ ٦٤٨)
إجمالى الدخل الشامل عن السنة	٧ ٥٥٠ ٩٢٧	٣ ٩٩٦ ٢٩٣

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٤٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

رئيس قطاع الحسابات الماليـة	المدير التنفيذي للشئون المالية	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
نيفين على	تامر موصلي	هانـــي أمـــان

الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى " ش . م .م

قائمة التدفقات النقدية المستقلة من ١ / ٧ / ٢٠٢٢ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠

(القيمة بالالف جنية)

كلــــى	جزئــــى	رقم الإيضاح	البيـــــــــان	المقارن فى ٢٠٢٢/٦/٣٠
			أولاً : التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	
	٦٣,٧٥١,١٨٦		مبيعات نقدية ومتحصلات من العملاء	٦٤,٦٦٢,١٠٦
	(٧,٣٤١,٧٠٥)		مشتريات نقدية ومدفوعات للموردين	(٥,٨٢٦,٤١٧)
	(١,٧٦٨,٧٦٩)		أجـــــور مدفوعـــــة	(٣,٨٠٢,٥٨٣)
	٢,٤٠٣,٩٠٠		إيرادات تشغيل للغيروإيرادات متنوعة أخرى	٣,٦٥٨,٥٧٩
	٦٦,٠٣٢		فوائد دائنـــــة محصلـــــة	٩٠,١٧٩
	(١٠,٨٥١)		فوائد مدفوعـــــة	(٣٥,٤٠٨)
	(٥٣,٢٣٠,٩٧٦)		ضرائب ورسوم مدفوعـــــة	(٥٠,٦٥٧,٦٠٥)
	٢,٥١٥		إعانة تصدير / منح وإعانات	١,٠٦١
	١٢,٤٨٣		متحصلات من مطالبات تأمينية	١,٠٧٦
	(٧٦,٠٣٣)		مدفوعـــــات أخـــــرى	(١٤,١٣٤)
٣,٨٠٧,٧٨٢			(١) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل	٨,٠٧٦,٨٥٤
			ثانيـــاً :- التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار	
	(١٠٩,١٩٣)		مدفوعات لإقتناء أصول ثابتة (مشروعات تحت التنفيذ)	(١٤٩,١٦٦)
	(١,٠٠٠)		تحت التأسيس استثمارات فى شركات تابعة	ــــــــ
	(٢٤,٠٠٠)		استثمارات فى شركات شقيقة	ــــــــ
	(٥٩,٤٣٥,٩٠٧)		شراء اذون خزانة	(٤٨,٨٩٥,٦٨٧)
	ــــــــ		شراء سندات	(٧,٣٢٠,٧٥١)
	(٤٩,٥٤٧,٠٠٨)		شراء إستثمارات فى وثائق إستثمار	(٧,٨١٨,٥٧٤)
	٥٩,٣٣٨,١١٣		بيع اذون خزانة	٤٧,٩٨٠,٣٥١
	١,٦٩٦,٥٦٥		بيع سندات	٨,١٦٢,٠٠٩
	٥٠,٤٧٧,٤١٥		بيع إستثمارات فى وثائق إستثمار	٢,٨٣٨,٩٩٨
	٣٠٠,٤٨٣		ارباح بيع اوراق مالية وثائق استثمار	ــــــــ
	(٧٨,٢٨٦)		خسائر بيع اوراق مالية وثائق استثمار	ــــــــ
٢,٦١٧,١٨٢			(٢) صافى التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار	(٥,٢٠٢,٨٢٠)
			ثالثـــاً :- التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	
	(٣,٧٠٩,٣٧٠)		توزيعـــات أربـــاح	(٣,٩٥٨,٢٩٨)
	ــــــــ		بيع أسهم خزينة	١٩,٧٩٦
(٣,٧٠٩,٣٧٠)			(٣) صافى التدفقات النقدية من أنشطة التمويل	(٣,٩٣٨,٥٠٢)
٢١٢,٥٥٨			(٤) ارباح وخسائر فروق عملة	٥,١٦٤
٢,٩٢٨,١٥٢			صافى حركة النقدية من ١/ ٧ / ٢٠٢٢ حتى٢٠٢٣/٦/٣٠	(١,٠٥٩,٣٠٤)
٤,٣٠٠			رصيد النقدية فى ٢٠٢٢/٧/١	١,٠٦٣,٦٠٤
٢,٩٣٢,٤٥٢		٤٢	رصيـــد النقديـــة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠	٤,٣٠٠

الايضاحات المرفقة من (رقم ١ إلى رقم ٤٨) جزأ لا يتجزأ من القوائم وتقرا معها .

رئيس قطاع التمويل والبنوك	المدير التنفيذى للشئون المالية	الرئيس التنفيذى والعضو المنتدب
هيثم طلعت	تامر موصلى	هـــانـــى أمـــان

الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى "

شركة مساهمة مصرية

قائمة التغير فى حقوق الملكية المستقلة عن العام المالي من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠

المبالغ المدرجة بالالف جنيه مصري

البيـــــــان	رأس المال المصدر والمدفوع	احتياطى قانونى	احتياطى نظامى	احتياطى رأسمالى	احتياطيات أخرى	احتياطى إعادة تقييم الاستثمارات المالية	اجمالى الإحتياطيات	اسهم خزينة	أرباح مرحلة	اجمالى حقوق الملكية
الرصيد فى ٢٠٢١/٧/١	٢ ٢٥٠ ٠٠٠	٩٩١ ٤٩٥	١ ٦٧٣ ٤٩٨	٥٥٠ ٨١٥	٩٦٠ ٨٥٧	(٨٧ ٠٢٠)	٤ ٠٨٩ ٦٤٥	(٢٥٩ ٣٦٠)	٦ ٢١٨ ٧٣٢	١٢ ٢٩٩ ٠١٧
اعدام اسهم خزينة	(٢٠ ٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	٢٣٩ ٥٦٤	(٢١٩ ٥٦٤)	٠
بيع اسهم خزينة	-	-	-	-	-	-	-	١٩ ٧٩٦	(٨١٧)	١٨ ٩٧٩
تسوية مصروفات وايرادات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢٣ ٣٩٦	١٢٣ ٣٩٦
التوزيعات :										
المحول للإحتياطيات من توزيعات أرباح العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠	-	٢١٤ ٠٠٩	-	٢٤ ٣١٤	-	-	٢٣٨ ٣٢٣	-	(٢٣٨ ٣٢٣)	٠
توزيعات للمساهمين	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣ ٥٦٥ ٣٥٥)	(٣ ٥٦٥ ٣٥٥)
توزيعات العاملين	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٩٨ ٣٧٣)	(٣٩٨ ٣٧٣)
مكافاة مجلس الادارة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠)
توزيعات هيئة الشباب والرياضة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢١ ٤٠١)	(٢١ ٤٠١)
بنود الدخل الشامل										
صافى ربح الفترة من ٢٠٢١/٧/١ حتى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٤ ٠٢٩ ٩٤١	٤ ٠٢٩ ٩٤١
بنود الدخل الشامل	-	-	-	-	٣١ ٩٣٢	(٦٥ ٥٨٠)	(٣٣ ٦٤٨)	-	-	(٣٣ ٦٤٨)
الرصيد فى ٢٠٢٢/٠٦/٣٠	٢ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٠٥ ٥٠٤	١ ٦٧٣ ٤٩٨	٥٧٥ ١٢٩	٩٩٢ ٧٨٩	(١٥٢ ٦٠٠)	٤ ٢٩٤ ٣٢٠	٠	٥ ٩٠٨ ٢٣٦	١٢ ٤٣٢ ٥٥٦
الرصيد فى ٢٠٢٢/٧/١	٢ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٠٥ ٥٠٤	١ ٦٧٣ ٤٩٨	٥٧٥ ١٢٩	٩٩٢ ٧٨٩	(١٥٢ ٦٠٠)	٤ ٢٩٤ ٣٢٠	٠	٥ ٩٠٨ ٢٣٦	١٢ ٤٣٢ ٥٥٦
تسوية مصروفات وايرادات سنوات سابقة	-	-	-	-	-	-	-	-	١٥٠ ٥٠٧	١٥٠ ٥٠٧
رد خسائر التمانية متوقعة	-	-	-	-	(١٠ ٧٧٤)	-	(١٠ ٧٧٤)	-	-	(١٠ ٧٧٤)
التوزيعات :										
المحول للإحتياطيات من توزيعات أرباح العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢١	-	-	-	٥ ٥٨٨	-	-	٥٥٨٨		(٥ ٥٨٨)	٠
توزيعات للمساهمين	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣ ٥٦٨ ٠٠٠)	(٣ ٥٦٨ ٠٠٠)
توزيعات العاملين	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٩٨ ٦٦٧)	(٣٩٨ ٦٦٧)
مكافاة مجلس الادارة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠ ٠٠٠)	(٢٠ ٠٠٠)
توزيعات هيئة الشباب والرياضة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠ ١٥٠)	(٢٠ ١٥٠)
بنود الدخل الشامل										
صافى ربح الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-	٧ ٦٥٦ ٩٨٧	٧ ٦٥٦ ٩٨٧
بنود الدخل الشامل الاخري	-	-	-	-	-	(١٠٦ ٠٦٠)	(١٠٦ ٠٦٠)	-	-	(١٠٦ ٠٦٠)
الرصيد فى ٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢ ٢٣٠ ٠٠٠	١ ٢٠٥ ٥٠٤	١ ٦٧٣ ٤٩٨	٥٨٠ ٧١٧	٩٨٢ ٠١٥	(٢٥٨ ٦٦٠)	٤ ١٨٣ ٠٧٤	٠	٩ ٧٠٣ ٣٢٥	١٦ ١١٦ ٣٩٩

الإيضاحات المرفقة من رقم (١ إلى رقم ٤٨) جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

رئيس قطاع الحسابات المالية	المدير التنفيذي للشئون المالية	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
نيفين على	تامر موصلى	هانـــي أمـــان

الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى "

شركة مساهمة مصرية

قائمة توزيعات الأرباح المقترحة عن العام المالي المنتهي فى ٢٠٢٣/٦/٣٠

المبالغ المدرجة بالالف جنيه مصري

البيـــــان	الايضاح	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	٢٠٢٢/٠٦/٣٠
صافى ربح العام بعد الضريبة		٧ ٦٥٦ ٩٨٧	٤ ٠٢٩ ٩٤١
يضاف / الأرباح المرحلة		٢ ٠٤٦ ٣٣٨	١ ٨٧٨ ٢٩٥
صافى الربح القابل للتوزيع		٩ ٧٠٣ ٣٢٥	٥ ٩٠٨ ٢٣٦
يخصم			
احتياطى رأسمالى		٢٢٥	٥ ٥٨٨
صافي الربح القابل للتوزيع بعد خصم الاحتياطي القانوني والاحتياطي الرأسمالي		٩ ٧٠٣ ١٠٠	٥ ٩٠٢ ٦٤٨
حصة العاملين		٩٣٤ ١٦٧	٣٩٨ ٦٦٧
توزيع اول مساهمين من رأس المال		١١١ ٥٠٠	١١١ ٥٠٠
		(١ ٠٤٥ ٦٦٧)	(٥١٠ ١٦٧)
الرصيد		٨ ٦٥٧ ٤٣٣	٥ ٣٩٢ ٤٨١
يخصم			
مكافأة مجلس الإدارة		٤٥ ٠٠٠	٢٠ ٠٠٠
توزيع ثانى على المساهمين		٨ ٢٥١ ٠٠٠	٣ ٤٥٦ ٥٠٠
حصة الشباب والرياضة		٣٨ ٢٨٥	٢٠ ١٥٠
		(٨ ٣٣٤ ٢٨٥)	(٣ ٤٩٦ ٦٥٠)
الارباح المرحلة للعام التالى		٣٢٣ ١٤٨	١ ٨٩٥ ٨٣١

الإيضاحات المرفقة (من رقم ١ الى رقم ٤٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

رئيس قطاع الحسابات المالية	المدير التنفيذي للشئون المالية	الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب
نيفين على	تامر موصلي	هانـــي أمـــان

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المستقلة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠

١- نبذة عن الشركة :-

- **الاسم التجارى : -**
- الشركة الشرقية " إيسترن كومبانى " ش. م. م .
- **تاريخ وموطن تأسيسها : -**
- تأسست الشركة فى ١٩٢٠/٧/١٢ بمدينة الجيزة – جمهورية مصر العربية.
- تم قيد الشركة في السجل التجاري تحت رقم ٦٠٦٩.
- يقع مقر الشركة فى :- المنطقة الصناعية السادسة – طريق الواحات القطع ارقام ١ (٨٧ إلى ٩٨) المنطقة الخامسة – مدينة ٦ أكتوبر الجيزة .
- **طبيعة نشاط الشركة:-**
- تعمل فى صناعة وتجارة الأدخنة ومنتجاتها والبدائل الحديثة للتدخين ومستلزماتها / مزاولة أى نشاط استثمارى أو مالى أو تجارى أو صناعى أو زراعى أو خدمى (فيما عدا ما يتعلق بإحكام سوق المال وفقاً لنص المادة من قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ مع التزام الشركة بتوفيق اوضاعها وفقا لاحكام قانون ١٢٠ لسنة ١٩٨٢.
- تملك وتشييد العقارات وشراء وتقسيم الأراضى وذلك لاغراض الاستغلال أو التاجير أو البيع - الإستيراد والتصدير والوكالات التجارية.
- تأسيس أو المشاركة فى تأسيس أو شراء الشركات أو المساهمة فيها والتى تزاول في داخل أو خارج جمهورية مصر العربية أياً من أغراض الشركة أو قد تعاون على تحقيق أو تنمية أى من أغراضها ، وذلك دون الاخلال بإحكام القوانين واللوائح والقرارات السارية وبشرط استصدار التراخيص اللازمة لممارسة هذه الأنشطة ويجوز للشركة ان تشترك باى وجه من الوجوه مع الشركات وغيرها التى تزاول أعمالا شبيه بأعمالها او التى قد تعاونها.
- **المساهمين الرئيسين** : الشركة القابضة للصناعات الكيماوية حيث تمتلك نسبه ٥٠,٩٥% من أسهم الشركة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .
- **التداول فى البورصة :-**
- يتم تداول الأسهم الأسمية للشركة فى بورصة الأوراق المالية المصرية.
- **مدة الشركة :-**
- خمسون سنة تبدأ من ٢٠١٩/٠٦/٠٢ م إلى ٢٠٦٩/٠٦/٠١ من تاريخ إعادة قيدها بالسجل التجارى.
- **إصدار القوائم المالية :-**

تم اعتماد القوائم المالية بجلسة مجلس الإدارة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٣/٩/٤ .

- **الفترة المالية التي تغطيها القوائم :-**
- من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠م.

- قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢ الموافقة على توفيق أوضاع الشركة وإقرار انتقالها من أحكام القانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ بشأن شركات قطاع الأعمال العام إلى أحكام قانون الشركات المساهمة رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية فى ضوء انخفاض نسبة ملكية الشركة القابضة للصناعات الكيماوية عن ٥١% فى أسهم رأسمال الشركة.

والموافقة على النظام الأساسي الجديد للشركة والمعد وفقاً لأحكام قانون الشركات المساهمة والصادر بالقانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية على النحو المعروض على الجمعية العامة للشركة.

- وقد بلغت نسبة الطرح الخاص ٩٥% من إجمالى الاسهم المطروحة بعدد ٩٦،١٨٧،٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصري للسهم الواحد بقيمة إجمالية ١،٦٣٥،١٨٧،٥٠٠ جنيه مصري.
- كما بلغت نسبه الطرح العام ٥% من إجمالى الاسهم المطروحة بعدد ٥،٠٦٢،٥٠٠ سهماً بسعر ١٧ جنيه مصري للسهم الواحد بقيمة إجمالية ٨٦،٠٦٢،٥٠٠ جنيه مصري.
- وقد تم تغطية الاكتتاب بالكامل بقيمة إجمالية بلغت ١،٧٢١،٢٥٠،٠٠٠ جنيه مصري.
- بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢ انخفضت نسبه ملكية الشركة القابضة للصناعات الكيماوية من ٥٥% الى ٥٠،٥٠% في راسمال الشركة .
- بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٦ تمت الموافقة على تخفيض راس المال من ٢،٢٥٠،٠٠٠ الف جنيه الى ٢،٢٣٠،٠٠٠ الف جنيه من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية لتصبح نسبة الشركة القابضة ٥٠،٩٥% (بعد اعدام اسهم الخزينة)

- قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٦ مايلى :-

١- الموافقة على اتفاقية التعديل رقم (١) لاتفاق المؤسسين للشركة المتحدة للتبغ تمهيداً للمساهمة بنسبة ٢٤% فى راسمال الشركة المتحدة للتبغ .

٢-الموافقة على الاتفاقية الرئيسية لتنظيم العلاقات بين الشركة المتحدة للتبغ (تحت التأسيس) والشركة الشرقية "ايسترن كومبانى"

٣-الموافقة على عقد ايجار قطعة ارض ومبانى المخصصة لانتاج منتجات فليب موريس مع الشركة المتحدة للتبغ .

٤-الموافقة على عقد ايجار لخطوط الانتاج المستغلة فى انتاج منتجات فليب موريس مع وعد بالبيع مع الشركة المتحدة للتبغ .

٥-الموافقة على تأجير واعادة تاجير الماكينات المملوكة لشركة فليب موريسر والمخصصة لانتاج منتجات فليب موريس .

٦-الموافقة على عقد تصنيع كمية محدودة من منتجات فليب موريس التبغية .

٧-الموافقة على عقد الطباعة مع الشركة المتحدة للتبغ .

كما انعقدت الجمعية العامة الغير عادية بتاريخ ٢٠٢٢/٥/٢٦ وقررت مايلى :-

الموافقة على تعديل عنوان الشركة فى السجل الصناعى والسجل التجارى وتعديل المادة (٤) الخاصة بذلك وكذا الموافقة على تعديل نص المادتين (٧) و(٢١) فيما

يخص تعديل اسم شركة الصناعات الكيماوية (ش.ق.م.م) ليصبح القابضة للصناعات الكيماوية (ش.ق.م.م).

٢- أسس اعداد القوائم المالية :-

٢-١ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين :-

- تم إعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقه لدى الشركة شركة شقيقة وهى الشركة المتحدة وطبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٢) القوائم المالية المجمعة سوف تقوم الشركة بإعداد القوائم المالية المجمعة فور صدور القوائم المالية المدققه للشركة المتحدة حيث انه حتى تاريخ إعداد القوائم المالية لم تقم الشركة المتحدة بإصدار قوائمها المالية بعد ....

٢-٢ أسس القياس:-

- اعدت القوائم المالية المستقلة بالتكلفة التاريخية بإستثناء استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر والتي تم قياسها على أساس القيمة العادلة في تاريخ القوائم المالية
- تم اعداد القوائم المالية المستقلة وفقاً لفرض الاستمرارية .
- تم إعداد القوائم المالية المستقلة على أساس الإستحقاق عدا قائمة التدفقات النقدية تعد وفقاً للأساس النقدى.
- تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة المباشرة.

٢-٣ عملة التعامل وعملة العرض:-

- يتم عرض القوائم المالية المستقلة بالألف جنيه مصرى بينما عملة التعامل للمعاملات والأنشطة الجوهرية بالشركة هى الجنيه المصرى.

٢-٤ استخدام التقديرات والحكم الشخصى :-

- تم اعداد القوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ويتطلب ذلك استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات وعلى الافصاح عن الالتزامات المحتملة ، وكذا على الايرادات والمصروفات ، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات تعتمد على أفضل المعلومات المتاحة للإدارة عن الظروف والأحداث الجارية إلا أن النتائج النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات ، ويتم إدراج التغيرات فى التقدير المحاسبى فى الفترة التى حدث بها هذا التغيير وفى أى فترات مستقبلية تم تأثرها.

٣-٥ المعلومات الخاصة بشأن تطبيق السياسات المحاسبية ذات التأثير الهام على المبالغ المدرجة فى القوائم المالية يتم عرضها طبقاً للسياسه التالية :-

*إيضاح رقم (٣-٨) عقود التأجير * إيضاح رقم (٣-١٧) الإعتراف بالايراد

وفيما يلى أهم البنود والايضاحات المستخدم فيها التقديرات والحكم الشخصى :-

- تقدير أعمار الأصول الثابتة.

- المخصصات.
- الاصول الضريبية المؤجلة.
- الالتزامات الضريبية المؤجلة.

٢-٥ قياس القيمة العادلة :

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة.
- يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التي يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات .
- في حالة وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً أو الاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصوره جوهريه أو استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة أو أي طريقه أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها .
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة ، ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها .

أهم السياسات المحاسبية المتبعة فى إعداد القوائم المالية :-

- يتم اتباع السياسات المحاسبية المطبقة بطريقة ثابتة خلال الفترات المالية المعروضة فى هذه القوائم المالية.

٣-١ ترجمة العملات الأجنبية:-

- تمسك حسابات الشركة بالجنيه المصري .
- ويتم إثبات المعاملات بالعملات الأجنبية بالدفاتر على أساس أسعار الصرف السارية فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبي خلال الفترة المالية وتدرج الفروق التى تنشأ بين سعر العملة فى تاريخ الإستخدام وسعرها فى تاريخ الحصول عليها ضمن حسابات دائنة أخرى ويتم إعادة تقييم أرصدة العملات الأجنبية التى تضمنتها الأصول والإلتزامات ذات الطبيعة النقدية طبقاً لأسعار الصرف السارية فى نطاق السوق الحرة للنقد الأجنبى فى تاريخ إعداد القوائم المالية ويتم إدراج فروق العملة الناتجة ضمن قائمة الدخل.

٣-٢ الأصول الثابتة :-

٣-٢-١ الاعتراف والقياس الأولى :-

تظهر بنود الأصول الثابتة بالقوائم المالية بتكلفتها التاريخية مخصوماً منها مجمع الاهلاك ومجمع خسائر اضمحلال القيمة في تاريخ القوائم المالية .

تحدد تكلفة الأصول الثابتة بالنفقات الراسمالية المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصل وتتضمن تكلفة الأصول المصنعة ذاتياً تكلفة الخامات والأجور المباشرة واية تكاليف أخرى تتحملها الشركة ليصبح الأصل الثابت صالحاً للاستخدام المنشود .

٣-٢-٢التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

- تعترف الشركة ضمن القيمة الدفترية لأصل ثابت بالتكلفة التى تتحملها فى استبدال جزء من هذا الأصل فى تاريخ تحمل تلك التكلفة ويتم استبعاد القيمة الدفترية للاجزاء المستبدلة.

٣-٢-٣التكاليف اللاحقة على الاقتناء :

- يتم اهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للاصل والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمتها التخريدية وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الانتاجى لكل نوع من أنواع الأصول الثابته ويتم تحميل الاهلاك على الأرباح والخسائر .
- لا يتم اهلاك الاراضى **وفيما يلى بيان بالعمر الانتاجى المقدر لكل نوع من الاصول الثابتة :-**

	العمر الانتاجى المقدر (سنة)
مبانى	٢٥ ـ ٥٠
الالات	١٠
وسائل نقل	٥ ـ ٨
عدد	٥
أثاث	٤-١٠

٣-٣ مشروعات تحت التنفيذ :-

- يتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة وتتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة بالأصل واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التى يتم تشغيله بها وفى الغرض الذى اقتنى من أجله ، ويتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ الى بند الأصول الثابتة بالتكلفة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للغرض الذى اقتنيت من أجله.

٣-٤ استثمارات عقارية :-

- تم تطبيق نموذج التكلفة على الاستثمارات العقارية ، وفى حالة حدوث إنخفاض غير مؤقت سيتم تحميله على قائمة الدخل ، وتتمثل الاستثمارات العقارية فى الاراضى والعقارات المحتفظ بها لتحقيق ايجار أو ارتفاع فى قيمتهما او كليهما ، وتم قياس الاستثمارات العقارية أولياً بالتكلفة وتم قياسها لاحقاً بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاهلاك وخسائر الاضمحلال المجمعة ، ويتم تسجيل مصروف الاهلاك وخسائر الاضمحلال بالارباح او الخسائر.
- يتم اهلاك الاستثمار العقارى وفقاً لطريقة القسط الثابت وذلك على مدار العمر الانتاجى المقدر لكل بند من بنود الاستثمار العقارى ، ولا يتم اهلاك الاراضى وتتراوح نسب اهلاك المبانى بالاستثمارات العقارية ما بين ٢% إلى ٣,٧٥%

- يتم تسجيل الارباح أو الخسائر من استبعاد الاستثمار العقارى ويتم حسابها بالفرق بين صافى متحصلات التصرف فى العقار وصافى القيمة الدفترية بالارباح او الخسائر.

٣-٥ استثمارات في شركات شقيقه :-

- تقوم الشركة بإثبات الاستثمارات في شركات شقيقه بالتكلفة بالقوائم المالية المستقلة طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ذات الصلة حيث تقوم بالاعتراف بتوزيعات الأرباح عن استثماراتها في الشركة الشقيقه ضمن الإرباح والخسائر في قوائمها المالية المستقلة وذلك عندما يصدر لها الحق في استلام التوزيعات .

٣ -٦ الاستثمارات :-

٣ -٦-١ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :-

- يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل الشامل كما يتم احتساب ايرادات الفوائد المحسوبة بالتكلفة المستهلكة بإستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الاجنبية فى الربح أو الخسارة ، وعند الاستبعاد يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة فى قائمة الدخل الشامل الى الارباح والخسائر .

٣ -٦-٢ استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة :-

- تتمثل هذه الاستثمارات فى السندات الحكومية والتى تتم قياسها بالتكلفة واثبات الايرادات من خلال قائمة الدخل .

٣ -٦-٣ استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر:-

- يتم قياس أذون الخزانة و صناديق الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٣-٧ الاصول الأخرى :-

- تتمثل الأصول الأخرى فى تكلفة التراخيص والتى يتوقع أن تتدفق منها منافع اقتصادية مستقبلية للشركة وكذا مساهمة الشركة فى انشاء اصول غير مملوكة لها وتخدم اغراضها.

- تظهر الأصول الأخرى بتكلفة الشراء والتى تتضمن أى مصاريف أخرى للأصل حتى يتم استخدامه فى الغرض الذى تم اقتناؤه من أجله مطروحاً منه مجمع الاستهلاك.

- تبلغ نسبة استهلاك اصول غير مملوكة للشركة وتخدم اغراضها ١٠% و نسبة استهلاك برنامج H.R ٢٥ % و نسبة استلاك برنامج مايكروسوفت ٢٥%.

٣-٨ عقود التأجير :-

١- تحديد ما اذا كان الترتيب يحتوى على عقد تأجير أم لا :

في بداية الترتيب ، تحدد الشركة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوى على عقد إيجار .

في البداية أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوى على عقد إيجار ، تفصل الشركة المدفوعات والمقابل الاخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار ةتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية |. إذا خلصت الشركة إلى عقد إيجار تمويلى أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها ، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوى القيمة العادلة للاصل محل العقد ، بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة تمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافى للشركة .

٢- الأصول المؤجرة :

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشأت والمعدات التي تحول الى درجه كبيرة الى الشركة كافه المخاطر والمنافع المرتبطه بالملكية كعقود تأجير تمويلى . يتم قياس الأصول المؤجرة مبدئياً بمبلغ يساوى القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الايجار أيهما أقل . بعد الاعتراف المبدئى يتم احتساب الأصول وفقاً للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل .

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلى ولا يتم الاعتراف بها في قائمة المركز المالى للمجموعة .

٣- مدفوعات التأجير :

يتم اثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ، يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير ، على مدار مدة عقد الإيجار .

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الايجار التي تتم بموجب عقود الايجار التمويلى بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة ، يتم تحميل مصروفات التمويل لكل فترة خلال الإيجار للوصول الى معدا فائدة دورى ثابت على الرصيد المتبقى من الالتزام .

٣-٩ المخزون :-

- يتم تقييم المخزون من الخامات ومدخلات الإنتاج بالتكلفة والمنصرف يتم تقييمه على أساس المتوسط المرجح للتكلفة ، ويتم تقييم مخزون الإنتاج غير التام بالتكلفة حتى آخر مرحلة صناعية كما يتم تقييم مخزون الإنتاج التام بالتكلفه او صافى القيمة البيعية ايهما أقل.
- تتبع الشركة نظام الجرد المستمرفى اثبات الاصناف والمنصرف منها على التشغيل فى حين تتبع طريقة الجرد الدورى فى اثبات مخزون اخر الفترة من الانتاج التام والانتاج غير التام .
- يكفى المخزون من الدخان الخام ٣,٨ شهر تقريباً.
- يكفى المخزون من الانتاج التام احتياجات الأسواق لمدة ٦,٥ايام تقريباً.
- يتضمن المخزون من الخامات دخان خام بالمخازن الجمركية نحو ٨٢٦ مليون جنيه مصري تقريباً ، ويتم سداد الرسوم الجمركية المستحقه عليه عند استلامه من هذه المخازن.

٣-١٠ النقدية وما فى حكمها:-

- تتضمن النقدية بالبنوك والصندوق الارصدة النقدية بالخزينة والبنوك والودائع قصيرة الأجل والتى يكون تاريخ استحقاقها ثلاثة أشهر أو أقل.

٣-١١ المخصصات :-

- يتم اثبات المخصصات عند وجود التزام قائم أو مستدل عليه نتيجة لحدث فى الماضى ويكون من المتوقع أن يتطلب تدفق لمنافع اقتصادية يتم استخدامها لسداد ذلك الالتزام ويمكن عمل تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام هذا ويتم مراجعة رصيد المخصصات فى تاريخ الميزانية وتعديلها عند الضرورة لاظهار أفضل تقدير حالى لها.

٣-١٢ رأس المال :-

- يمثل رأس المال المصدر والمدفوع في القيمة الإسمية للسهم مضروباً في عدد الأسهم في تاريخ إعداد القوائم المالية .

٣-١٣ مزايا العاملين :

أ- مزايا العاملين قصيرة الأجل :

- يتم الاعتراف بمزايا العاملين قصيرة الأجل كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالمبلغ المتوقع دفعه كالتزام عندما يكون لدي الشركة التزام قانوني أو ضمني لدفع هذا المبلغ كنتيجة قيام العامل بتقديم خدمة سابقة، ويمكن تقديرالالتزام بدرجة يعتمد بها.

ب - مزايا الاشتراك المحدد :

- يتم الاعتراف بالتزامات نظم مزايا الاشتراك المحدد كمصروف عند تقديم الخدمة ذات العلاقة. ويتم الاعتراف بالاشتراكات المدفوعة مقدما كأصل إلى الحد الذي تؤدى به الدفعة المقدمة إلى تخفيض الدفعات المستقبلية أو استرداد نقدى ، تساهم الشركة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية يساهم العاملين وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجور، يقتصر التزام الشركة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات الشركة بالأرباح أو الخسائر طبقاً لأساس الاستحقاق.

ج- مزايا إنهاء الخدمة :

- تعترف الشركة بمزايا إنهاء الخدمة كمصروف في أحد التاريخين التاليين أيهما يأتي أولاً، عندما لا يعد بإمكان الشركة إلغاءعرض تلك المزايا أو عندما تعترف الشركة بتكاليف إعادة الهيكلة ، وعندما لا يكون من المتوقع أن يتم تسوية المزايا بكاملها خلال ١٢ شهر مراجعه بعد تاريخ إعداد القوائم المالية فانه يجب خصمها بمعدل خصم - قبل الضرائب لتعكس القيمة الزمنية للنقود .

٣-١٤ الاحتياطيات :-

- يتم تكوين احتياطيات الشركة إما بموجب القانون أو بموجب النظام الأساسي للشركة وذلك لتدعيم المركز المالى للشركة ويستخدم الاحتياطى بقرار من الجمعية العامة بناءاً على إقتراح مجلس الإدارة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

٣-١٥ إعادة شراء وإعادة اصدار الأسهم العادية (أسهم خزينة):-

- عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فانه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذى يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية ، الأسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة ويتم عرضها بقائمة المركز المالى مخصومة من حقوق الملكية، عند بيع اسهم الخزينة يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في الارباح المرحلة .

٣-١٦ الإقتراض وتكلفة الاقتراض:-

- يتم الإعتراف بالإقتراض مبدئياً بالقيم التى يتم استلامها ، ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الالتزامات المتداولة ، إلا اذ كان لدى الشركة الحق في تأجيل

سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ المركز المالى ويتم عرض رصيد القرض طويل الأجل ضمن الالتزامات طويلة الأجل.

٣-١٧ الإيرادات :-

- **معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) – الإيراد مع العملاء:**

- يتم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) الايراد من العقود مع العملاء والذى حل محل معيارى المحاسبة رقم (١١) ورقم (٨)

- الاعتراف بالإيراد :

يتم الاعتراف بالإيراد على اساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٨) طبقاً للآتى:-

- **الخطوة ١ :-** تحديد العقد (العقود) مع العميل يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفيين او اكثر ينشأ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التى يجب الوفاء بها لكل عقد .

- **الخطوة ٢ :-** تحديد التزامات الاداء فى العقد التزام الاداء هو وعد فى عقد مع عميل لنقل سلعة او خدمة مع العميل .

- **الخطوة ٣ :-** تحديد سعر المعاملة :

سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذى تتوقع الشركة الحصول عليه فى نظير نقل السلع او الخدمات التى وعد بها العميل باستثناء المبالغ المحصله نيابه عن اطراف اخرى .

الخطوة ٤ :- توزيع سعر المعاملة على التزامات الاداء فى العقد بالنسبة للعقد الذى يتضمن اكثر من التزام اداء ، ستقوم الشركة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام اداء بمبلغ محدد مقابل العقد الذى تتوقع الشركة الحصول علية مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الاداء .

الخطوة ٥ :- تحقق الايرادات عندما او كلما اوفت المنشاة بالتزام الاداء .

جـ - إيرادات الفوائد :

- يتم الإعتراف بإيراد الفوائد بإستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الدخل ضمن صافى التكلفة / ايراد التمويل.

٣-١٨ ضرائب الدخل :

- تتضمن ضريبة الدخل على أرباح الفترة كل من ضريبة الدخل عن الفترة والضريبة المؤجلة ، ويتم اثباتها مباشرة بقائمة الدخل ، هذا ويتم اثبات ضريبة الدخل على صافى الربح الخاضع للضريبة باستخدام اسعار الضريبة السارية فى تاريخ اعداد القوائم المالية.
- يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى ، هذا ويتم تحديد قيمة الضريبة المؤجلة فى ضوء الطريقة التى سيتم بها تحقيق قيم الأصول أو سداد الالتزمات ، وباستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية بالإضافة الى الفروق الضريبية الخاصة بالفترات السابقة.

- ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ، ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال الفترات التالية.

٣-١٩ معالجة المنح والمساعدات :

- تتبع الشركة مدخل الإيراد لمعالجة الإعانة الخاصة بالصادرات بقائمة الدخل وكذا معالجة الأصول المهداه حيث تقوم الشركة بإدارج الاصول الثابتة المهداه كمنح ضمن بند الاصول الثابتة على ان يتم تحميل اهلاكها ضمن قائمة الدخل وكذا مقابل هذا الاهلاك من ايراد.

٣-٢٠ توزيعات الأرباح :

يتم اثبات توزيعات الأرباح كالتزامات في الفترة المالية التي يتم فيها الإعلان عنها بعد اعتمادها من الجمعية العامة العادية للشركة .

٣-٢١ أرباح بيع الاستثمارات :

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها الى المشترى وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع .

٣-٢٢ إيرادات الاستثمارات :

- يتم اثبات إيرادات الاستثمارات حينما ينشأ حق للشركة في تحصيل توزيعات أرباح من الشركات المستثمر فيها وينشأ هذا الحق عند اعتماد توزيعات الأرباح من قبل الجمعية العامة للشركات المستثمر فيها .

٣-٢٣ حصة العاملين فى الأرباح :

- يتم صرف حصة العاملين في الأرباح بما لا يتجاوز مجموع أجورهم السنوية طبقاً للقانون .

٣-٢٤ الالتزامات المحتملة :

	القيمة بالالف جنيه
خطابات ضمان تخص جمرك القاهرة والإسكندرية	٣٠٧،٢٩٤
اعتمادات مستندية	١،٥٨٧،٩٩٤
الاجمالى	١،٨٩٥،٢٨٨

٤- إدارة المخاطر المالية :-

٤-١ خطر الائتمان :

- يتمثل خطر الائتمان فى خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من المدينون الآخرون ، ويتمثل خطر الإئتمان الخاص بأرصدة النقدية وما فى حكمها – عدا النقدية بالصندوق – والودائع المالية فى عدم توافر السيولة لدى الطرف الأخر وبالتالى عدم قدرته على رد تلك الأرصدة والوفاء بالتزاماته المتفق عليها نتيجة نقص السيولة لديه ، وللتحكم فى ذلك الخطر تقوم الشركة بالتعامل مع المؤسسات المالية و المصرفية الحاصلة على درجة ملاءة إئتمانية عالية ومستقرة .

٤-٢ خطر السيولة :

- يتمثل خطر السيولة فى خطر عدم وفاء الشركة لإلتزاماتها فى تاريخ إستحقاقها ، إن منهج الشركة فى إدارة السيولة هو التأكد من أن لديها سيولة كافية لمقابلة إلتزاماتها فى تاريخ إستحقاقها فى الظروف العادية والحرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة ، كما تتأكد الشركة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الإلتزامات المالية و يستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التى لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية .

كما تقوم الشركة بإستثمار النقدية الزائدة – والمتوفرة من المتحصلات النقدية اليومية - بأفضل اوجة الاستثمار قصير الأجل.

٤-٣ خطر السوق :

- يتمثل خطر السوق فى خطر التغيرات فى أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة.
- إن الهدف من إدارة خطر السوق هو الإدارة والتحكم فى التعرض لخطر السوق فى حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

(أ) **مخاطر العملات الأجنبية :-** يتمثل خطر العملات الأجنبية فى التغيرات فى أسعار العملات الأجنبية والذى يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والإلتزامات بالعملات الأجنبية والذى تواجهه الإدارة من خلال العديد من السياسات منها على سبيل المثال قيمة ما تحصل عليه الشركة من التصنيع المحلى لقطع الغيار والمعدات الاستثمارية والشراء من وكلاء الموردين...إلخ.

أرصدة العملات الأجنبية فى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ **القيمة بالألف**

	الاصول	الالتزامات	الصافى
اجمالى الدولار	٣،٦٧٨	٧٣،٣٢٩	(٦٩،٦٥١)
اجمالى اليورو	٧٢	٦،٧٣٦	(٦،٦٦٤)
اجمالى الاسترلينى	٣	١٦١	(١٥٨)
اجمالى الفرنك السويسرى	٣٤	٠	٣٤

(ب) **مخاطر معدلات الفائدة :-** تقوم الشركة بالتعامل مع العديد من البنوك بأسعار فائدة تمكنها من تقليل مخاطر التغيرات فى معدلات الفائدة سواء الفائدة الدائنة أو الفائدة المدينة من خلال المنافسة بين البنوك والحصول على أفضل الأسعار استناداً الى حجم التعامل الكبير.

- الودائع البنكية المدرة للفائدة خلال الفترة المالية المشار إليها هى إجمالى الودائع بالعملة المحلية والعملة الأجنبية.
- القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف إختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية فى نهاية الفترة المالية.

٤-٤ إدارة رأس المال

- تتمثل سياسة الشركة في الحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية وذلك للحفاظ على المساهمين والدائنين وثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي .
- ان هدف إدارة الشركة من إدارة راس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى لكسب ثقة السوق ولدعم التطور المستقبلي
- كما تهدف إدارة الشركة الحفاظ على افضل هيكل لرأس المال مما يؤدى الى تخفيض تكاليف رأس المال .
- تقوم الإدارة بمراقبة العائد على رأس المال للمحافظة على افضل هيكل راس المال ، كما يراقب مجلس الإدارة مستوى توزيعات المساهمين .
- تقوم إدارة الشركة بمراقبة هيكل رأس المال بإستخدام نسبة صافى الالتزامات إلى إجمالي رأس المال - ويتمثل صافى الالتزامات في إجمالي الالتزامات المتداولة وغير المتداولة مطروحاً منها النقدية وما في حكمها ويتمثل إجمالي رأس المال في اجمالى حقوق الملكية بالشركة كما هو موضح في المركز المالى المستقل للشركة بالإضافة الى صافى الالتزامات :

البيان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
اجمالى الالتزامات	١٠،١٨٤،٣٦٢	١٤،٣١١،١٠٨
يخصم النقدية وما في حكمها	(٣،٢٢٠،٥٦٤)	(١،٢٦٠،٦٠٦)
صافى الدين	٦،٩٦٣،٧٩٨	١٣،٠٥٠،٥٠٢
اجمالى حقوق الملكية	١٦،١١٦،٣٩٩	١٢،٤٣٢،٥٥٦
معدل صافى الدين الى حقوق الملكية	٠,٤٣	١,٠٥

٥- الافصاح عن الأطراف ذوى العلاقة :-

- تمتلك الشركة القابضة للصناعات الكيماوية ٥٠,٩٥ % من اسهم الشركة وذلك بعد موافقة الجهات المعنية بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٦ على تخفيض رأس مال الشركة مع بقاء نفس عدد اسهم الشركة القابضة .
- يتم التعامل مع الأطراف ذات العلاقة بنفس الأسس التى تم التعامل بها مع الغير.
- قامت الشركة خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ بتحمل مرتبات وبدلات ومكافأت لأعضاء الإدارة العليا ومجلس الإدارة بالشركة .

٦- الادوات المالية :-

قامت الشركة بتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الادوات المالية ، وفى ضوء اسلوب تطبيق التغيير فى السياسات المحاسبية الذى اختارته الشركة فى تطبيق هذا المعيار فقد تم الاعتراف بالفروق الناتجة فى تطبيق هذا المعيار المشار اليه "ان وجدت" ضمن بند الارباح المرحلة ، ولم يتم تعديل المعلومات المقارنة المدرجة بتلك القوائم المالية لتعكس متطلبات المعايير الجديدة .

٦-١معيار المحاسبة رقم (٤٧) – الادوات المالية :-

يحتوى معيار (٤٧) على تصنيفات رئيسية للأصول المالية :

- قياس بالتكلفة المستهلكة - قيمة عادلة من خلال دخل شامل - قيمة عادلة من خلال ارباح وخسائر

هذا ويستند تصنيف الاصول المالية بموجب معيار (٤٧) الى نموذج الاعمال الذى تتم فيه ادارة الاصل المالى وخصائص التدفق النقدى التعاقدية .

يحذف معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) بنود معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) السابقة من المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق والقروض والمدينين والمتاحه للبيع .

يحتفظ معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) الى حد كبير بالمتطلبات الحالية نفسها فى معيار رقم (٢٦) لتصنيف وقياس الالتزامات المالية .

لم يكن لتطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) تأثير كبير على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالالتزامات المالية والادوات المالية المشتقة .

٦-٢الاضمحلال فى قيمة الاصول المالية :-

- يستبدل معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) نموذج " الخسارة المتكبدة " فى معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) نموذج " الخسارة الائتمانية المتوقعة "ECL" يطبق نموذج الاضمحلال الجديد على الاصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والاصول التعاقدية والاستثمارات فى ادوات الدين المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر ، ولكن ليس على الاستثمارات فى ادوات حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) ، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان فى وقت مبكر عن معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٦) ، بالنسبة للاصول التى تقع ضمن نطاق نموذج الاضمحلال الوارد بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٧) من المتوقع ان تزداد خسائر الاضمحلال بشكل عام وتصبح اكثر تقلباً .
- تقوم الشركة بقياس خسارة الاضمحلال للإدارة المالية بمبلغ مساوٍ الخسائرالائتمانية المتوقعة على مدى العمر اذا كانت المخاطر الائتمانية على تلك الإدارة المالية قد زادت بشكل جوهرى منذ الاعتراف الأولى .
- اذا لم تكن المخاطر الائتمانية في تاريخ التقرير على إداة مالية قد زادت بشكل جوهرى منذ الاعتراف الأولى فإنه يجب على الشركة أن تقياس خسارة الاضمحلال لتلك الأداة المالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهر.
- اذا كانت الشركة قد قامت بقياس خسارة الاضمحلال لاداة مالية بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمرها في فترة التقرير السابقة ولكنها قررت في تاريخ التقرير المالى ان لم تعد مستوفاه فان الشركة تقوم بقياس خسارة الاضمحلال بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً من تاريخ التقرير المالى .
- تقوم الشركة بإثبات مبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية الى مكسب او اخسائر ضمن الأرباح والخسائر والذى يكون مطلوباً لتعديل خسارة الاضمحلال في تاريخ التقرير وذلك الى المبلغ الذى يجب الاعتراف به وفقاً لمعيار (٤٧) وذلك على انه مكسب او خسارة الاضمحلال .

٦-٣ قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة :-

- هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان : تم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (اى الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأه وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها) .
- تم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلى للاصل المالى .

٦-٤ عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمة المركز المالى :-

- تم خصم خسائر الاضمحلال للاصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة من اجمالى مبلغ القيمة الدفترية للأصول ، إما بالنسبه للأوراق المالية في سندات الدين التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر تم تحميل خسائر الاضمحلال على الأرباح أو الخسائر وتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر .

٦-٥أصول محتملة :-

تتمثل الأصول المحتملة فى قيم التعويضات الصادرة لصالح الشركة طبقاً للبيان التالى :-

القيمة بالمليون جنيه	البيـــــــان
١٢	صدر حكم فى الدعوى رقم ٩٨٦٩ لسنة ١٩٩٤ (مدنى كلى) إستئناف القاهرة بتعويض الشركة ، وذلك بجلسة ٢٠١٧/٥/١٠ وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم ، وجارى إجراءات التنفيذ الودى بالتعاون مع محافظ القاهرة .
٤٢	صدر حكم فى الدعوى رقم ٣٦٥٠ لسنة ٢٠٠٠ مدنى كلى الجيزة بتاريخ ٢٠١٩/١٢/٢٥ وحتى تاريخه لم يتم تنفيذ الحكم ، وجارى إجراءات التنفيذ الودى بالتعاون مع محافظ الجيزة .
٥٤	الاجمالى

٧- الموقف الضريبى:-

٧-١ ضريبة شركات الأموال:-

- تم الفحص الفعلى للشركة حتى العام المالى ٢٠١٥/٢٠١٤ .
- الأعوام المالية ٢٠١٦/٢٠١٥ و٢٠١٧/٢٠١٦ و٢٠١٨/٢٠١٧ تم استلام نموذج ١٩ ضريبة وتم الطعن عليه في المواعيد القانونية.
- الأعوام ٢٠١٩/٢٠١٨ و٢٠٢٠/٢٠١٩ جارى تجهيز المستندات.

٧-٢ ضريبة الدمغة: -

- تم فحص الأعوام من ٢٠١٦/٠٧/٠١ وحتة ٢٠٢٠/٠٦/٣٠ وتم استلام نموذج (١٩) دمغة وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية.

٧-٣ ضريبة المرتبات: -

- تم الفحص الفعلى حتى عام ٢٠١٢ ولا يوجد اى مطالبات مستحقة على الشركة.
- الأعوام ٢٠١٣ وحتى ٢٠١٩ تم استلام نموذج (٣٨) مرتبات وتم الاعتراض عليه في المواعيد القانونية.

٧-٤ ضريبة القيمة المضافة: -

- تم الفحص الفعلى للشركة للأعوام من ٢٠١٦/٠٧/٠١ وحتى ٢٠١٩/٠٦/٣٠ وتم سداد الضريبة المستحقة عن تلك الأعوام .
- الأعوام من ٢٠١٩/٠٧/٠١ وحتى ٢٠٢١/٠٦/٣٠ تم الفحص وفى انتظار نموذج ١٥ فحص .

٧-٥ الضريبة العقارية: -

- تم سداد الضريبة العقارية المستحقة على المطالبات التي وردت من مديريات الضرائب عن عام ٢٠٢٣ .

٨- الأصول الثابتة:-

بيان حركة الاصول الثابتة :-

القيمة بالالف جنيه

البيان	اراضى	مبانى	الات ومعدات	وسائل نقل	عدد وادوات	اثاث ومعدات	الاجمالى
التكلفة فى ٢٠٢١/٧/١	١٩٨,٥١٥	٣,٠٥٣,١٠٩	٥,٦٣٢,٦٢٦	٣٥٥,٥٢٣	١٦٥,٥٠٤	٨٦٠,٦٣٣	١٠,٧٦٥,٩١٠
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-
الاضافات خلال الفترة	-	٨٦	٩٣,٥٦٦	١,٢٥٩	٣٦,٥٢٢	١٦,٦٤٧	١٤٨,٠٨٠
تحويل الى استثمار عقارى	-	-	-	-	-	-	-
الاستبعادت والتحويلات خلال الفترة	-	-	١٤,٧٦٥	٨	٦٧٩	٢,٥١٢	١٧,٩٦٤
التكلفة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	١٩٨,٥١٥	٣,٠٥٣,١٩٥	٥,٧١١,٤٢٧	٣٥٦,٧٧٤	٢٠١,٣٤٧	٨٧٤,٧٦٨	١٠,٨٩٦,٠٢٦
التكلفة فى ٢٠٢٢/٧/١	١٩٨,٥١٥	٣,٠٥٣,١٩٥	٥,٧١١,٤٢٧	٣٥٦,٧٧٤	٢٠١,٣٤٧	٨٧٤,٧٦٨	١٠,٨٩٦,٠٢٦
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-
الاضافات خلال الفترة	-	-	٢٧٠,٠٥١	-	٢,١٨٨	١٠,٩٦١	٢٨٣,٢٠٠
تحويل الى استثمار عقارى	-	-	-	-	-	-	-
الاستبعادت والتحويلات خلال الفترة	-	-	-	٥,٠٥٠	٤,٨٥٩	١٢,٩٤٥	٢٢,٨٥٤
التكلفة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠	١٩٨,٥١٥	٣,٠٥٣,١٩٥	٥,٩٨١,٤٧٨	٣٥١,٧٢٤	١٩٨,٦٧٦	٨٧٢,٧٨٤	١١,١٥٦,٣٧٢
بيان حركة مجمع الاهلاك والإضمحلال :-							
البيان	**اراضى**	**مبانى**	**الات ومعدات**	**وسائل نقل**	**عدد وادوات**	**اثاث ومعدات**	**الاجمالى**
مجمع الاهلاك فى ٢٠٢١/٧/١	-	٩٢٧,٦٤٠	٣,٦٧٩,٤٣٨	٣٠٤,٣٥٣	١٥٦,٨٥٤	٧١٢,٨٧٧	٥,٧٨١,١٦٢
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-
الاضافات خلال الفترة	-	٩١,٩٦٦	٣٧٣,١٢٣	١٤,٢٣٠	٦,٧٦٤	٤٧,٦٢١	٥٣٣,٧٠٤
تحويل الى استثمار عقارى	-	-	-	-	-	-	-
الاستبعادت والتحويلات خلال الفترة	-	-	١٤,٧٦٦	٨	٦٧٩	٢,٥٠٩	١٧,٩٦٢
اضمحلال الاصول الثابتة	-	-	٨٩٢	-	-	-	٨٩٢
استبعاد مخصص الاضمحلال	-	-	-	-	-	-	-
رصيد مجمع الاهلاك والإضمحلال فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	-	١,٠١٩,٦٠٦	٤,٠٣٨,٦٨٧	٣١٨,٥٧٥	١٦٢,٩٣٩	٧٥٧,٩٨٩	٦,٢٩٧,٧٩٦
مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٢/٧/١	-	١,٠١٩,٦٠٦	٤,٠٣٨,٦٨٧	٣١٨,٥٧٥	١٦٢,٩٣٩	٧٥٧,٩٨٩	٦,٢٩٧,٧٩٦
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-
الاضافات خلال الفترة	-	٩١,٧٥٩	٣٤٠,٢٤١	١٢,٣٠٨	٩,٣١٤	٢٤,٨٠٨	٤٧٨,٤٣٠
تحويل الى استثمار عقارى	-	-	-	-	-	-	-
الاستبعادت والتحويلات خلال الفترة	-	-		٥,٠٥٠	٤,٨٥٩	١٢,٩٤٣	٢٢,٨٥٢
اضمحلال الاصول الثابتة	-	-	-	-	-	-	-
استبعاد مخصص الاضمحلال	-		٦,٠٠٩	-	-	-	٦,٠٠٩
رصيد مجمع الاهلاك والإضمحلال فى ٢٠٢٣/٦/٣٠	-	١,١١١,٣٦٥	٤,٣٧٢,٩١٩	٣٢٥,٨٣٣	١٦٧,٣٩٤	٧٦٩,٨٥٤	٦,٧٤٧,٣٦٥
صافى الاصول الثابتة فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	١٩٨,٥١٥	٢,٠٣٣,٥٨٩	١,٦٧٢,٧٤٠	٣٨,١٩٩	٣٨,٤٠٨	١١٦,٧٧٩	٤,٥٩٨,٢٣٠
صافى الاصول الثابتة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠	١٩٨,٥١٥	٢,٤٤١,٨٣٠	١,٦٠٨,٥٥٩	٢٥,٨٩١	٣١,٢٨٢	١٠٢,٩٣٠	٤,٤٠٩,٠٠٧

** تم تحويل ما قيمته ٩٧،٥٥٠ ألف جنيه تخص موقع الزمر وكذا ٥٣،٣٣٧ ألف جنيه تخص موقع المانسترلى وكذا ما قيمته ١٩،٧٩٧ ألف جنيه تخص موقع نيازا من الاصول الثابتة الى الاستثمارات العقارية طبقاً لقرار مجلس إدارة الشركة رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠.

* قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١٠) لسنة ٢٠١٩ المعقودة بتاريخ ٢٠١٩/١١/٢٤ السير فى إجراءات إعادة استغلال مخازن ومصانع الزمر المملوكة للشركة بشارع الزمر وتغيير نشاطها إلى مستشفى وخدمات صحية للعاملين واسرهم وذلك مقابل سداد قيمة التحسين والبالغ قدرها ٨٣،٩٣٠ ألف جنيه على أن تسدد على قسطين :-

- القسط الاول ٥٠% وقد تم دفعه عند صدور موافقة رئيس مجلس مدينة الجيزة على ذلك .
- القسط الثانى ٥٠% الاخرى تم سداده بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١ .

وبتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٥ تم الحصول على موافقة لجنه الاستثناءات بمديرية الأسكان والمرافق بالجيزة والحصول على الموافقات المبدئية والمتمثلة فى (مياة ، صرف صحى ، دفاع مدنى ، مرور ، كهرباء) والحصول على موافقة التحسين على إقامة المشروع ، وقد تم سداد القسط الاول بمجرد الحصول على هذه الموافقة ، وبتاريخ ٢٠٢٠/٩/٦ ، قرر مجلس الإدارة بجلسة رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ الموافقة على تحويل جميع أصول موقع الزمر ، وكذا موقع المانسترلى من أصول ثابتة إلى استثمارات عقارية .

- تبلغ الأصول المهلكة دفترياً في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ٤،٠٠١،٧٤١ ألف جنيه مصري وتضمن :-
- ٣،١١٧،٨١١ ألف جنيه مصرى أصول ثابتة مهلكة دفتريا ومازالت تستخدم في الإنتاج (منها مبلغ ٢،٠٤٠،٣٧٦ ألف جنيه آلات ومعدات) .
- ٤٦٣،٤٨٣ ألف جنيه مصري أصول مكهنه (الات ومعدات).
- تتضمن الأصول الثابتة حوالى ٦٥،٩٧٩ ألف جنيه تمثل صافى الأصول المهداه وبيانها كالتالى :-

الات نشاط انتاجى	٦٤،٨٧٠
الات خدمات ومرافق	١٣٤
وسائل نقل	٢
اثاث ومعدات مكاتب	٩٧٣
الاجمالى	٦٥،٩٧٩

- تتضمن المبانى ما قيمته ٤ مليون جنيه تخص مبانى الجيزة وجارى دراسة الاستغلال الأمثل ، كما تم خصم مبلغ ٢٦٢ ألف جنيه من قيمة المبانى تمثل قيمة اضمحلال مبنى محطة القوى بمحرم بك .
- قررت الجمعية العامة العادية المنعقدة فى ٢٠٢٠/١٠/٢٥ التنازل عن أرض الشركة بمدينة العريش لجهه سيادية نظراً لانتهاء الترخيص واستحالة استخدامها فى ظل الظروف الامنية فى المنطقة .

التأجير التمويلى :-

- صدر قرار وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتعديل بعض احكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزيرة الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ وطبقاً للقرار فإنه تم سحب

معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) الخاص بالتأجير التمويلى وتم استبداله بمعيار المحاسبة المصري رقم "٤٩" عقود التأجير التمويلي.

- تم معالجة عقود التأجير التمويلى طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) طبقاً لمعايير المحاسبة المعدلة لسنة ٢٠١٩ ، ويسرى هذا المعيار على عقود التأجير التى كانت تخضع لقانون التأجير التمويلى رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٥ – وتعديلاته وكان يتم معالجتها وفقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٠) " القواعد والمعايير المحاسبية المتعلقة بعمليات التأجير التمويلى " وكذلك عقود التأجير التمويلى التى تنشا فى ظل وتخضع لقانون تنظيم نشاطى التأجير التمويلى والتخصيم رقم ١٧٦ لسنة ٢٠١٨ وذلك من بداية فترة التقرير السنوى التى تم فيها إلغاء قانون ٩٥ لسنة ١٩٩٥ وصدور قانون ١٧٦ لسنة ٢٠١٨.

❖ تم التعاقد مع شركة كيو ان بى الأهلى للتأجير التمويلى على بيع وتأجير بعض الآلات بتكلفة إجمالية تبلغ (٣٩٨،٣٢٤،١٥٣ جنيه مصري) بمعدل فائدة متغير (متوسط سعر الكوريدور + ١,٢%) وذلك بتاريخ ٢٠١٢/٦/٢٨ لمدة ٦ سنوات بالإضافة إلى سنتان سماح ، بعدها يتم سداد القيمة الإيجارية لمدة ٧٢ شهر.

❖ تؤول ملكية هذة الآلات إلى الشركة فى نهاية العقد بقيمة تذكارية واحد جنيه مصري.

❖ تم سداد القسط الأخير من القيمة الإيجارية لعقد التأجير التمويلي مع شركة كيو ان بي الأهلى للتأجير التمويلي فى ٢٠٢٠/٦/٢٨ .

٩- مشروعات تحت التنفيذ :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
تكوين استثمارى	٢٤٩،٧٠٣	٤٨١،٨١٠
انفاق استثمارى	٢	١،٦٢٧
الإجمالي	٢٤٩،٧٠٥	٤٨٣،٤٣٧

- **تكوين استثمارى يتضمن :**

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
مبانى	١،٤٥٦	١،٥١٣
الات	٢١،٦٥٨	٢٨٥،٤٢٩
وسائل نقل	٠,٠	٣٠
عدد	٠,٠	١٨٩
اثاث ومعدات مكاتب	٢٢٦،٥٨٩	١٩٤،٦٤٩
الإجمالى	٢٤٩،٧٠٣	٤٨١،٨١٠

- **انفاق استثمارى يتضمن :**

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
دفعات مقدمة لشراء أصول ثابتة	٠,٠	٧٧٥
إعتمادات مستندية لشراء أصول ثابتة	٢	٨٥٢
الإجمالى	٢	١،٦٢٧

١٠-استثمارات عقارية :-

بلغت صافى الاستثمارات العقارية فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ١٢٧،٦٥٦ ألف جنيه وفيما يلى حركة الاستثمارات العقارية خلال الفترة :

البيـــــــان	الاستثمار العقاري
التكلفة في ٢٠٢١/٧/١	٨,٨٩٩.٠٠
تحويل من الأصول الثابتة	١٧٠,٦٨٤,٠٠
إضافات	-
استبعادات	-
التكلفة في ٢٠٢٢/٦/٣٠	١٧٩,٥٨٣.٠٠
التكلفة في ٢٠٢٢/٧/١	١٧٩,٥٨٣.٠٠
تحويل من الأصول الثابتة	-
إضافات	-
استبعادات	-
التكلفة في ٢٠٢٣/٦/٣٠	١٧٩,٥٨٣.٠٠
بيان حركة مجمع الاهلاك :-	
مجمع الاهلاك في ٢٠٢١/٧/١	-
تحويل مجمع الاهلاك	٥٠,٢٣٨,٠٠
إضافات	٨٤٥,٠٠
استبعادات	-
رصيد مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٢/٦/٣٠	٥١,٠٨٣,٠٠
مجمع الاهلاك في ٢٠٢٢/٧/١	٥١,٠٨٣,٠٠
تحويل مجمع الاهلاك	-
إضافات	٨٤٤,٠٠
استبعادات	-
رصيد مجمع الاهلاك فى ٢٠٢٣/٦/٣٠	٥١,٩٢٧,٠٠
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٢/٦/٣٠	١٢٨,٥٠٠.٠٠
صافى القيمة الدفترية في ٢٠٢٣/٦/٣٠	١٢٧,٦٥٦.٠٠

وتتمثل بنود الاستثمارات العقارية فيما يلى :-

أرض جزيرة الذهب بشارع البحر الأعظم – الجيزة	٨،٨٩٤
موقع الزمر	٩٧،٥٥٠
موقع المانسترلى ❖	٥٣،٣٣٧
موقع نيازا ❖	١٩،٧٩٧
أرض جان مارشيان	٥
الإجمالــى	١٧٩،٥٨٣

❖ تم إعادة تبويب موقعى الزمر والمانسترلى بناءاً على اجتماع مجلس الادارة رقم ١٦ لسنة ٢٠٢٠ والمعقود بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٦ والذى قرر الموافقة على اعادة تبويب الاصول ضمن بند الاستثمار العقارى بناءاً على المذكرة المعروضة بتاريخ ٢٠٢٠/٩/٢ بشأن تحويل جميع أصول موقع الزمر وكذا موقع المانسترلى من اصول ثابتة إلى استثمار عقارى، كما تمت الموافقة على تحويل موقع مصنع نيازا الى استثمار عقارى .

- **الأصول غير المتداولة المحتفظ بها بغرض البيع :-**

بيـــــــان	القيمة بالالف جنيه
أرض مصنع السلوم – بالإسكندرية	٤٠٤

❖ تم طرح قطعة الأرض المملوكة للشركة الكائنة بـ ٤١ شارع أبو الدرداء قسم اللبان بمحافظة الإسكندرية عن طريق طرحها للبيع بالمزايدة العامة بنظام المظاريف المغلقة يوم الخميس الموافق ٢٠٢٠/١/٣٠ بقيمة إجمالية بلغت ٥١،٧٤٣ ألف جنيه تقريباً ، حيث يتم السداد على النحو التالى :-

- توريد قيمة التأمين الابتدائى وقدره ٥٠٠ ألف جنيه لخزينة الشركة بعد رسو المزايدة .
- تستكمل قيمة التأمين الابتدائى حتى ٢٥% من قيمة البيع خلال خمسة عشر يوماً من تاريخ الإخطار بالترسية.
- تسدد نسبةالـ ٢٥% من قيمة البيع خلال٣شهور من تاريخ الإخطار بالترسية .
- تسدد نسبة الـ ٥٠% المتبقية على ١٢ قسط لمدة ثلاث سنوات بأقساط متساوية ، على أن يتم إضافة فائدة تعادل فائدة البنك المركزى على الإقراض المعلن على مبالغ هذه الأقساط كفوائد تعويضية .
- يتم تحرير عقد البيع الابتدائى فور سداد نسبة ٥٠% من إجمالى قيمة البيع ، هذا ومازالت الارض فى حيازة الشركة .

❖ هذا ولم يتم استكمال إجراءات البيع لتقاعس احد الشركاء عن سداد نصيبه فى الدفعه التالية لمبلغ التامين الابتدائى وصولا لاستكمال نسبة ٢٥% الاولى من اجمالى قيمة البيع وتخارجه وتنازله عن حصته وتضامن باقى الشركاء فى سداد مستحقات ذلك الشريك بعد موافقة مجلس الادارة بالجلسة رقم ١٢ لسنة ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٥ ، الا انه حتى تاريخه لم يتم سداد سوى ١٤،٠٤٩ مليون جنيه من قيمه الارض دون استكمال باقى الشركاء نسبة ال ٥٠% من قيمة البيع والملتزمين بسدادها خلال ٣ شهور من تاريخ اخطارهم بالترسية حتى يتم تحرير عقد البيع واستكمال الإجراءات .

١١-استثمارات في شركات شقيقة :

تمثل الاستثمارات في شركات شقيقة نسبة ٢٤% من رأس مال الشركة المتحدة حيث تتمتع الشركة الشرقية " ايسترن كومبانى " بنفوذ مؤثر على الشركة المتحدة حيث يوجد تمثيل للشركة الشرقية "ايسترن كومبانى " في مجلس إدارة الشركة المتحدة .

١٢-اصول غير ملموسة :-

البيان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
تكلفة تحديث رخصة برنامج الحاسب الالى ورخصة برنامج H.R	٦٢،٦٩٥	٣٧،١١٣
قيمة الاستهلاك حتى تاريخه	(٣٧،٩٣٧)	(٣٤،٩٦٢)
رد جزء من ضريبة المبيعات	(٣٤٩)	(٣٤٩)
الصافـــى	٢٤،٤٠٩	١،٨٠٢

■ وبيان الإضافات والاستهلاك كالاتى :-

البيـــان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
رصيد فى بداية الفترة	١،٨٠٢	٢،٩٩٩
الإضافات	٢٥،٥٨٢	٠,٠
الاستهلاك	(٢،٩٧٥)	(١،١٩٧)
رصيد فى نهاية الفترة	٢٤،٤٠٩	١،٨٠٢

■ تم إعادة تقييم العمر الانتاجى للأصول غير الملموسة من قبل الفنيين والذى تم تقديره بأربع (٤) سنوات .

١٣- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل :

البيـــان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
استثمارات فى سندات	٢،٣٦١،٥٨٥	٣،٢٨٦،٧٧٢
استثمارات فى سندات دولارية	١،١٧٤،٥٤٢	١،٣٥٤،٣٠٢
تسوية فروق القيمة العادلة	(٣٢٤،٤٨٤)	(١٨٧،٦٣٣)
الاجمالى	٣،٢١١،٦٤٣	٤،٤٥٣،٤٤١

تمثل الاستثمارات المالية المشار اليها والمعروضه فى القوائم المالية ادوات دين يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر حيث يتم قياس الاصول لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم احتساب ايرادات الاستثمارات باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتظهر الارباح والخسائر الناتجة عن تقييم العملات الاجنبية وكذا الاضمحلال الخاص بهذه الاستثمارات بقائمة الدخل ويتم تسجيل الارباح والخسائر الاخرى فى قائمة الدخل الشامل الاخر وعند الاستبعاد يتم اعادة تطبيق الارباح والخسائر المتراكمة فى قائمة الدخل الشامل الى الارباح والخسائر ، كما تبلغ القيمة العادلة للسندات المصرية فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ ما قيمته ٢،٢٤٦،٣٠٠ الف جنيه وكذا تبلغ القيمة العادلة للسندات الدولارية فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ ماقيمته ٩٦٥،٣٤٣ الف جنيه .

- تم تقييم السندات المصرية بالقيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مطروحاً منها تقييم السندات بالقيمة العادلة وفقاً لأسعار بنك القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والفرق في تسوية فروق إعادة التقييم .
- تم تقييم السندات الدولارية بالقيمة الدفترية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مطروحاً منها تقييم السندات الدولارية بالقيمة العادلة وفقاً لاسعار بنك القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والفرق في تسوية فروق إعادة التقييم ، مع مراعاة التقييم بأسعار البنك المركزي.
- تم استرداد سندات مصرية بقيمة اسمية بمبلغ ٩٠٠ مليون ، وقد تم استرداد سندات دولارية بقيمة اسمية بمبلغ ٣٢,٥ مليون دولار ، وهذا بخلاف المحمل على فروق العملة حتى تاريخه .

١٤- استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطى يستثمر فى سندات حكومية*	٢٠،٦٦٣	٢٠،٦٦٣
استثمارات فى أسهم شركات اخرى	٥	٥
استثمارات فى أوراق مالية اجنبية**	٢٣	٢٣
الإجمالـــى	٢٠،٦٩١	٢٠،٦٩١
يخصم الاضمحلال فى الاوراق المالية.	(٢٣)	(٢٣)
يخصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة	(١٣٦)	
الصافـــى	٢٠،٥٣٢	٢٠،٦٦٨

* إيداع بالبنك المركزى مقابل احتياطى يستثمر فى سندات حكومية وبنك الإستثمار القومى والمكون بواقع ٥% من الفائض عن الأعوام السابقة على صدور القانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ وتدر إيرادا بواقع ٣,٥ % سنوياً وذلك مقابل احتياطى يستثمر فى سندات حكومية.

** إستثمارات فى أوراق مالية أجنبية اسهم الشركة اللبنانية لتجارة التبغ والتنباك.

١٥- أصول حق انتفاع - تأجير تمويلى :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
اصل حق انتفاع - تاجير تمويلى	٥٠٧،٥٦١	٥٠٧،٥٦١
مجمع اهلاك حق انتفاع - تأجير تمويلى	(٢٩٠،٠٦٧)	(٢٨١،٨٨٧)
صافى حق الانتفاع - تاجير تمويلى	٢١٧،٤٩٤	٢٢٥،٦٧٤

** تم معالجة عقود التأجير التمويلى لدى الشركة (بيع مع إعادة الإستئيجار) والتى انتهت قبل صدور معيار المحاسبه المصرى رقم ٤٩ والتى مازال لها عمر انتاجى تطبيقاً لمتطلبات الملحق ج من المعيار والمتمثلة فى مبانى الشركة والتى تتراوح اعمارها ما بين ٤٠، ٥٠ عاماً والتى تم بيعها وإعادة استئجارها خلال العام المالى ٢٠٠٩ حيث كان تاريخ تشغيلها فى العام المالى ٢٠٠٧ وتضم هذه المبانى (مبنى مصنع التحضير – مبنى الورش – مبنى محطه الطاقة) وتبلغ تكلفتها التاريخية ٣٤٨ مليون جنيه ، هذا بالاضافه الى المعالجة السابقة لاصول حق إنتفاع والخاصة بالالات والتى تبلغ تكلفتها نحو ١٥٩ مليون جنيه .

١٦- أصول أخرى :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
مساهمة الشركة فى مشروع ردم وتحسين وتغطية ترعة الزمر	٤٥٣	٥٤٤
مصروفات مدفوعة مقدماً طويلة الاجل**	١٨،٠٠٠	١٩،٠٠٠
الاجمالى ***	١٨،٤٥٣	١٩،٥٤٤

** تمثل ال ١٨مليون جنيه قيمة الجزء غير المتداول والمدفوع مقدماً عن استهلاك الكهرباء والخاصة بمشروع انشاء محطه كهرباء بنظام B.O.T بالمجمع الصناعى بالسادس من اكتوبر .

***تم خصم ١٧٨ جنيه تمثل مخصص خسائر ائتمانية متوقعة اصول اخرى .

١٧-المخزون :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
مخزون خامات	٦٢٣،٦٤٢	٥١٥،٨٤١
دخان خام بالجمارك لم يتم دفع الرسوم عنه	٨٣١،٣٥٩	١،٢٥٣،٣٨٨
مخزن الوقود	٢،٠٤٥	٢،١٨٢
مخزن قطع الغيار والمهمات	٦٦٢،١٠٤	٦٤٠،١٥٧
مخزن مواد التعبئة والتغليف	١،٤٢٦،٨٨٢	١،٤١٨،٥٤٥
مخزن المخلفات والخردة	٦٨٩	٢،٢٣٩
مخزن مواد وقطع غيار تحت التكوين	٤٣٠	٩٦٢
مخزون انتاج غير تام **	٥٤،٤٦٦	٤٧،٠٠٢
مخزون انتاج تام	١٦٨،٤٦٧	٢١٦،١٢٦
مخزون لدى الغير مواد تغليف وقطع غيار	١،٠٩٠	٤،٦٩٧
اعتمادات مستندية لشراء سلع وخدمات	١٦١،١٠٣	٩٤،٤٠٤
الإجمالى	٣،٩٣٢،٢٧٧	٤،١٩٥،٥٤٣
*يخصم الانخفاض فى المخزون	(٥٢،٥٩١)	(٤٨،٠٩٧)
الصافى	٣،٨٧٩،٦٨٦	٤،١٤٧،٤٤٦

❖ يتضمن مخزون الخامات فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ أصناف تحت الفحص مواد تعبئة وتغليف بمبلغ ٤٥،١١٨ ألف جنيه ويتم فحصها واستلامها استلام نهائى علماً بأن الفحص يتم بصورة دورية لجميع الاصناف المستلمة.

تقدر الرسوم الجمركية التى لم تستحق بمبلغ ٥٧،٥٨٧ الف جنيه مصرى ، كما يقدر إجمالى رسم تنمية الموارد المالية للدولة عن هذا الدخان بمبلغ ١٢،٧١٦ ألف جنيه مصرى .

❖ كما يتضمن الانخفاض في قيمة المخزون ما يلى :-

البيان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
مخزون خامات	٧٢٠	٧٠٧
مخزن قطع الغيار والمهمات	٤٧،١٨٦	٤٧،٢٦٩
مخزن مواد التعبئة والتغليف	٣،٨٤٨	٠,٠
مخزون انتاج غير تام **	٩٢	٠,٠
مخزون انتاج تام	٧٤٥	١٢١
الاجمالى	٥٢،٥٩١	٤٨،٠٩٧

١٨-العملاء واوراق القبض

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
عملاء التصنيع الاجنبى	٦٧،٤٥٢	١٢٦،٦٧٩
عملاء الانتاج المشترك*	٠,٠	١٠،٣٣٦
عملاء الخارج	٣،٧٠٠	٤،٣٤٣
الإجمالى	٧١،١٥٢	١٤١،٣٥٨
يخصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (عملاء)	(٨٤٦)	(٢١٨)
الصافى	٧٠،٣٠٦	١٤١،١٤٠

* يقوم عملاء التصنيع الاجنبى وعملاء الإنتاج المشترك بالسداد فى الشهر التالى هذا مع العلم بأن الشركة لا تتبع نظام البيع الآجل فى المبيعات المحلية.

١٩- مدينون وأرصدة مدينة أخرى :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات	٥٠١،١٩٠	٤٦٨،٦٠٢
ايرادات مستحقة التحصيل	١٥٠،٦٧٥	٢٥٣،٤٤٣
مصروفات مدفوعة مقدماً	١٥،٤٤٨	١٠،٤٠٠
حسابات مدينة أخرى	٨٦،٠٥٠	١٠٦،٢٤٠
الإجمالى	٧٥٣،٣٦٣	٨٣٨،٦٨٥
يخصم اضمحلال الارصدة المدينة	(٢٣،٦١٧)	(١٧،٥٩٣)
يخصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ارصدة مدينة)	(٢،٠٥٦)	(١،٦٧٦)
الصافى	٧٢٧،٦٩٠	٨١٩،٤١٦

١-١٩ الحسابات المدينة لدى المصالح والهيئات :

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة	٤٥٩،٨٥٠	٤٥١،٣٤٤
مصلحة الجمارك – امانات بضائع عمومية	٢٦،٣١٥	١،٣٢٩
حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات أخرى *	١٥،٠٢٥	١٥،٩٢٩
الإجمالى	٥٠١،١٩٠	٤٦٨،٦٠٢

*تتضمن حسابات مدينة لدى المصالح والهيئات اخرى مايلى :
٥،٥٧٢ الف جنيه تخص مصلحة الجمارك درورباك دخان .
٢،٢٣١ الف جنيه تخص ضريبة مبيعات مسدده على السلع المستردة .
٨٥٣ الف جنيه تخص ضريبة المبيعات المسددة على السلع الاستثمارية .
٦،٢٦٩ ألف جنيه تخص وزارة المالية – ضريبة المبيعات المستوردة .
١٠٠ ألف جنيه أخرى .

٢-١٩ ايرادات مستحقة التحصيل :

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
اعانة تصدير مستحقة	٤١٧	٣١٠
ايرادات اوراق مالية مستحقة	١٤٩،١٩٠	٢٥١،٨٩٢
ايجارات دائنة مستحقة	٤٦٦	٧٠٣
ايرادات متنوعة مستحقة	٦٠٢	٥٣٨
الإجمالى	١٥٠،٦٧٥	٢٥٣،٤٤٣

٣-١٩ حسابات مدينة أخرى:

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
تأمينات لدى الغير	١١،٢٢٤	١١،٠٣٧
سلف عاملين	٩،٠٥٨	٧،١٢٨
أرصدة مدينة أخرى *	٦٥،٧٦٨	٨٨،٠٧٥
الإجمالى	٨٦،٠٥٠	١٠٦،٢٤٠

تتضمن الأرصدة المدينة الأخرى مايلى :-

القيمة بالالف جنيه

٢٨،٢٠٦	تخص مطالبات التأمين تحت التسوية وعلى السيارات واعانات للغير....الخ .
١٦،٢١٠	مبالغ مستحقة للشركة لدى نادى الشركة الشرقية الرياضى والاجتماعى ، وشركة مصرللبترول وشركة ECS للطاقة والمقاولات وكذا بدل سفر للخارج .
١،٠٧٣	حسابات جارية أخرى .
١١،١٤٦	بضاعة مصادره بمعرفة مباحث التموين .
٣،٤٣٧	رسوم جمركية
٢،٨٤٠	تخص خزينة مصنع الرصافة والمقيدة بجنحه رقم ٤٩٠٠/٢٠١٦ .
١٨٥	تخص اشعارات يتم تسويتها فى الشهور التالية .

٢٠-موردون (دفعات مقدمة) :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
موردو قطاع عام - أعمال	٧،٦١٠	٦،٢٩٩
موردو قطاع خاص	٩٢،٣١٠	١٧،٦٠٨
موردو قطاع عام خدمات	١٤،٠٢٣	٢٨،١٦١
الإجمالى	١١٣،٩٤٣	٥٢،٠٦٨

٢١-استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الارباح والخسائر :-

البيـــان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
استثمارات فى سندات أذون خزانه	٥،٥١٧،٨٣٠	٥،٠٠٦،٦٦٧
استثمارات فى وثائق استثمار	٤،٤٦٧،٤٣٩	٥،٣٨٤،٦٢١
الاجمالى	٩،٩٨٥،٢٦٩	١٠،٣٩١،٢٨٨

- تم تقييم أذون الخزانة بالقيمة الحالية وفقاً لسعر الشراء في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مطروحاً منها تقييم اذون الخزانة بالقيمة العادلة وفقاً لاسعار بنك القاهرة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والفرق في حساب الأرباح والخسائر للأوراق المالية .
- تم تقييم صناديق الاستثمار وفقاً لأسعار الشراء في تواريخ شراء وثائق الاستثمار مطروحاً منها سعر اقفال ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً لأسعار الصناديق المختلفة والفرق في حساب الأرباح والخسائر للأوراق المالية .

٢٢-النقدية وما فى حكمها:-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
حسابات جارية بالبنوك	٢،٦٨٢،٣١٦	١،٠٠٨،٧٥٠
نقدية بالصندوق	٢،٦٧٦	١٥٢،٠٨٧
بنك ودائع لاجل / عملات اجنبيه	٥٥٥،٠٠٣	٠،٠
بنك ودائع لاجل / عملات محلية	٠،٠	١٠٠،٠٠٠
الإجمالى	٣،٢٣٩،٩٩٥	١،٢٦٠،٨٣٧
يخصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (حسابات جارية بالبنوك)	(١٥،٧٥٧)	(١٣١)
يخصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (صندوق الفروع والإدارة)	(١٨)	٠،٠
يخصم مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (ودائع)	(٣،٦٥٦)	(١٠٠)
النقدية وما في حكمها	٣،٢٢٠،٥٦٤	١،٢٦٠،٦٠٦
يخصم : بنك سحب على المكشوف	(٣٠٧،٥٤٣)	(١،٢٥٦،٥٣٧)
رصيد النقدية فى ٢٠٢٣/٦/٣٠	٢،٩١٣،٠٢١	٤،٠٦٩

٢٣-رأس المال :-

يبلغ رأس المال المرخص به ٣،٠٠٠ مليون جنيه مصري (ثلاثة مليارات جنيه مصري) ورأس المال المصدر والمدفوع ٢،٢٣٠ مليون جنيه مصري (اثنان مليار ومائتان وثلاثون مليون جنيه مصري) موزع على ٢،٢٣٠ مليون سهم بقيمة اسمية واحد جنيه مصري للسهم الواحد.

وفيما يلى هيكل رأس المال فى ٢٠٢٣/٦/٣٠:

إسم الشركة	عدد الأسهم	النسبة
الشركة القابضة للصناعات الكيماوية	١,١٣٦,٢٥٠,٠٠٠	%٥٠,٩٥
اتحاد العاملين	١١٦،٠٣٥،٦٩٢	%٥,٢٠
صناديق استثمار ALLAN GRAY	١٦٠،٧٨٣،٢٢٧	%٧,٢١
التداول الحر	٨١٦،٩٣١،٠٨١	%٣٦,٦٤
الاجمالى	٢,٢٣٠,٠٠٠،٠٠٠	%١٠٠,٠٠

- قررت الجمعية العامة غير العادية المنعقدة فى ٢٠١٨/٥/٢٩ زيادة رأس مال الشركة المصدر والمدفوع من ١,٥ مليار جنيه مصري إلى ٢,٢٥ مليار جنيه مصري (بزيادة قدرها ٧٥٠ مليون جنيه مصري) موزعة على ٤٥٠ مليون سهم بقيمة أسميه قدرها ٥ جنيه مصري للسهم ممولة من الاحتياطى القانونى والاحتياطيات الاخرى الظاهرة فى القوائم المالية عن العام المالى المنتهى فى ٢٠١٧/٦/٣٠ ، وقد صدر قرار لجنة قيد الأوراق المالية بالموافقة على هذه الزيادة بتاريخ ٢٠١٨/٨/١.
- تم تجزئة القيمة الاسمية لسهم الشركة الشرقية بنسبة ١:٥ لتصبح واحد جنيه مصرياً بدلاً من خمسة جنيه مصرياً مع بقاء رأس مال الشركة كما هو مبلغ ٢,٢٥ مليار جنيه مصري ليصبح موزعاً على عدد ٢,٢٥ مليار سهم وتم الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المعنية بناءاً على قرارات الجمعية العامة الغير عادية للشركة الشرقية " ايسترن كومبانى " المنعقدة بتاريخ ٢٠١٨/٨/٢٩.
- قام اتحاد العاملين المساهمين بالشركة الشرقية "ايسترن كومبانى " ببيع ٢٢،١ مليون سهم من اسهم الشركة الشرقية "ايسترن كومبانى "ليصبح عدد الاسهم التى يمتلكها الاتحاد ١١٦،٠٣٥،٦٩٢ سهماً بنسبة مساهمة بلغت ٥،٢١% ، وذلك للوفاء بالالتزامات الخاصة بالمتخارجين رضائياً .
- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٩ شراء أسهم خزينه بحد أقصى ٣% من أسهم الشركة المتداولة فى البورصة ، على أن تتم عمليات الشراء خلال شهر بداية من ٢٠٢٠/٣/٢٣ إلى ٢٠٢٠/٤/٢٢ مع إخطار مساهميها الرئيسين بعدم إجراء اى عمليات بها ، كما قرر المجلس الاستعانه بشركتى (CI CAPITAL – EFG) .
- قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٢٣ الموافقة على استكمال شراء اسهم الخزينة بداية من يوم ٢٠٢٠/٤/٢٨ حتى ٢٠٢٠/٧/٢٧ وذلك لاستكمال نسبه ٣% السالفة الذكر ، كما قرر مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ ٢٠٢٠/٧/٢٨ مد استكمال عملية شراء اسهم الخزينة على ان تبدأ عملية الشراء بداية من يوم ٢٠٢٠/٧/٢٩ وتنتهى فى ٢٠٢٠/١٠/٢٨ ، وكذا قرر مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠٢٠/١١/٢٤ بمد استكمال شراء اسهم الخزينه اعتباراً من يوم ٢٠٢٠/١١/٢٥ وحتى ٢٠٢١/٢/٢٤ لحين تنفيذ كامل الكمية ، وقد بلغ ما تم شراءه حتى ٢٠٢٠/١١/٣٠ عدد ٥٢،٣٠٣،٤١٨ سهم بنسبه ٢،٣٢٤% من اسهم الشركة .
- بلغ عدد اسهم الخزينة التى مر على شراؤها أكثر من عام دون التصرف فيها عدد ١٦،٣٧٢،٧١٠ سهم لم يتسنى للشركة بيعها خلال فترة إخطار البيع المنتهى فى ٢٠٢١/٩/١٤ ، وقد تم بيع عدد ٣٢،٣٠٣،٤١٨ سهم من اسهم الخزينة حتى ٢٠٢١/١١/١ من الاسهم المشتراه .
- كما قررت الجمعية العامة الغير عادية المنعقدة بتاريخ ٢٠٢١/١١/١١ الموافقة بالأغلبية على اعدام اسهم الخزينة بالقيمة الاسمية والبالغ عددها ٢٠ مليون سهم بقيمة اسمية قدرها ٢٠ مليون جنيه ليصبح راس المال المصدر بعد التخفيض ٢،٢٣٠ مليون جنيه موزعاً على عدد ٢،٢٣٠ مليون سهم بدلاً من ٢،٢٥٠ مليون سهم ، وتعديل المواد ٧،٦ من النظام الاساسى للشركة ، والموافقة بالأغلبية على تعديل المادة (٢٢) من النظام الاساسى للشركة بإضافة التصويت التراكمى لانتخاب أعضاء مجلس الإدارة .
- وقد تمت الموافقة على تخفيض رأس المال من قبل الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠٢٢/٨/١٦ .
- بتاريخ ٢٠٢٣/٩/٣ تم توقيع اتفاقية استحواذ على ٣٠% من اجمالى اسهم الشركة الشرقية (ايسترن كومبانى) لصالح شركة " جلوبال للاستثمار القابضة المحدودة " الإماراتية .

- وبموجب هذه الاتفاقية تستحوذ شركة "جلوبال للاستثمار القابضة المحدودة " على ٣٠% من اجمالى اسهم الشركة الشرقية (ايسترن كومبانى) بمبلغ ٦٢٥ مليون دولار امريكى بما يعادل مبلغ ١٩،٣٣٦،٦٢٥،٠٠٠جنيه مصري (تسعة عشر مليارا وثلاثمائة وستة وثلاثين مليونا وستمائة وخمسة وعشرين الف جنيه مصري) ، مع قيام المشترى بتوفير مبلغ ١٥٠ مليون دولار لشراء المواد التبغية اللازمة للتصنيع .
- وبموجب هذه الاتفاقية تحتفظ الشركة القابضة للصناعات الكيماوية بحصة قدرها ٢٠,٩٥% من راسمال الشركة الشرقية ، وهى شركة استراتيجية تسهم في تطوير هذه الصناعة وتحقيق الاستقرار للسوق والمحافظة على حقوق العاملين .
- وبموجب تلك الاتفاقية لايوجد تاثير على حصة الشركة الشرقية " ايسترن كومبانى " في الشركة المتحدة للتبغ والبالغة ٢٤% .

٢٤-١الاحتياطيات :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
إحتياطى قانونى	١،٢٠٥،٥٠٤	١،٢٠٥،٥٠٤
إحتياطى نظامى	١،٦٧٣،٤٩٨	١،٦٧٣،٤٩٨
إحتياطى رأسمالى	٥٨٠،٧١٧	٥٧٥،١٢٩
إحتياطى يستثمر فى سندات حكومية	٢٠،٦٦٢	٢٠،٦٦٢
إحتياطى موازنة الارباح	٩٤٠،١٧٠	٩٤٠،١٧٠
احتياطى اعادة تقييم الاستثمارات المالية	(٢٥٨،٦٦٠)	(١٥٢،٦٠٠)
احتياطى خسائر ائتمانية متوقعة لادوات الدين	٢١،١٥٨	٣١،٩٣٢
اخرى	٢٥	٢٥
الإجمالى	٤،١٨٣،٠٧٤	٤،٢٩٤،٣٢٠

- بلغ رصيد رأس المال المصدر والمدفوع والاحتياطيات والفائض المرحل فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ١٦،١١٦،٣٩٩ ألف جنيه مصري وفيما يلى حركة حسابات رأس المال والإحتياطيات والفائض المرحل :-

	رصيد ٢٠٢٢/٧/١	الإضافات	الاستبعادات	رصيد ٢٠٢٣/٦/٣٠
رأس المال المصدر والمدفوع	٢،٢٣٠،٠٠٠	٠,٠	٠,٠	٢،٢٣٠،٠٠٠
إحتياطى قانونى	١،٢٠٥،٥٠٤	٠,٠	٠,٠	١،٢٠٥،٥٠٤
إحتياطى نظامي	١،٦٧٣،٤٩٨	٠,٠	٠,٠	١،٦٧٣،٤٩٨
إحتياطى رأسمالى	٥٧٥،١٢٩	٥،٥٨٨	٠,٠	٥٨٠،٧١٧
إحتياطى يستثمر في سندات حكومية	٢٠،٦٦٢	٠,٠	٠,٠	٢٠،٦٦٢
إحتياطى موازنة الارباح	٩٤٠،١٧٠	٠,٠	٠,٠	٩٤٠،١٧٠
احتياطى إعادة تقييم الاستثمارات المالية	(١٥٢،٦٠٠)	(١٠٦،٠٦٠)	٠,٠	(٢٥٨،٦٦٠)
احتياطى خسائر ائتمانية متوقعة لادوات الدين	٣١،٩٣٢	٠,٠	(١٠،٧٧٤)	٢١،١٥٨
إحتياطيات أخرى	٢٥	٠,٠	٠,٠	٢٥
أرباح مرحلة	٥،٩٠٨،٢٣٦	٧،٨٠٧،٤٩٤	(٤،٠١٢،٤٠٥)	٩،٧٠٣،٣٢٥
الإجمالى	١٢،٤٣٢،٥٥٦	٧،٧٠٧،٠٢٢	(٤،٠٢٣،١٧٩)	١٦،١١٦،٣٩٩

احتياطى قانونى : طبقاً لقانون الشركات رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ والنظام الأساسى للشركه يتم تجنيب نسبة ٥% من صافي أرباح العام لحساب الاحتياطى القانونى ، ويجوز بناء على اقتراح مجلس الإدارة وقف تجنيب جزء من الأرباح لحساب الاحتياطى القانونى إذا ما بلغ الاحتياطى القانونى ٥٠% من راس المال المصدر ، الاحتياطى القانونى غير قابل للتوزيع على المساهمين

احتياطيات أخرى : باقى الاحتياطيات الظاهرة فى القوائم المالية تم تكوينها طبقاً لقانون ٢٠٣ لسنة ١٩٩١

احتياطى إعادة تقييم الاستثمارات المالية : يمثل هذا الحساب فروق الاعتراف بالقيمة العادله للاستثمارات الماليه المتاحه للبيع من خلال الدخل الشامل الاخر .

احتياطى خسائر ائتمانية متوقعة : مكون مقابل خسائر ائتمانية متوقعة لادوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل .

٢٥-الأرباح المرحلة :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
ارباح مرحلة	١،٨٧٨،٢٩٥	١،٩٣٨،٥٤٨
ارباح مرحلة من العام المالى السابق	٤،٠٢٩،٩٤١	٤،٢٨٠،١٨٤
الموزع من الربح القابل للتوزيع	(٤،٠١٢،٤٠٥)	(٤،٢٤٣،٤٥٢)
ربح الفترة	٧،٦٥٦،٩٨٧	٤،٠٢٩،٩٤١
اعدام اسهم خزينة	٠,٠	(٢١٩،٥٦٤)
بيع اسهم خزينة	٠,٠	(٨١٧)
تسوية مصروفات وايرادات سنوات سابقة خلال العام المالى	١٥٠،٥٠٧	١٢٣،٣٩٦
الاجمالى	٩،٧٠٣،٣٢٥	٥،٩٠٨،٢٣٦

- تتضمن الارباح المرحلة في ٢٠٢٢/٦/٣٠ ربح العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ والبالغ قيمته ٤،٠٢٩،٩٤١ الف جنيه والتى قررت الجمعية العامة المنعقدة فى ٢٠٢٢/١٠/٢٤ توزيعه كالتالى :-
- الموافقة على حساب توزيع الارباح المقترح من مجلس الإدارة عن العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ بمراعاة ان يكون العائد على السهم (جنيه واحد وستون قرشاً) ، وان تكون حصة العاملين ٣٩٨،٦٦٧ ألف جنيه مصرى، وعلى ان تكون مكافاة مجلس الادارة (حصة المجلس فى الارباح) ٢٠ مليون جنيه مصرى .
- كما تتضمن الارباح المرحلة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ ربح الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ والبالغ قيمته ٧،٦٥٦،٩٨٧ الف جنيه ،كما بلغ المحمل على الارباح المرحلة عن الفترة المالية من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ ما قيمته ١٥٠،٥٠٧ ألف جنيه عبارة عن تسوية حسابات مصروفات سنوات سابقة وايرادات سنوات سابقة .
- كما قررت الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٤ :

١- التصديق على تقرير مجلس الإدارة عن نشاط الشركة واعتماد تقرير الحوكمة خلال العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

٢- اعتماد تقريرى مراقبى الحسابات عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

٣- اعتماد القوائم المالية للشركة عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ ، والمعروضه على الجمعية العامة وكذلك نتائج الاعمال التى اظهرتها قائمة الدخل بصافى ربح بعد الضرائب قدره ٤،٠٣٠ مليون جنيه مصرى .

٤- الموافقة على حساب توزيع الارباح المقترح من مجلس الإدارة عن العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ بمراعاة ان يكون العائد على السهم (جنيه واحد وستون قرشاً) ، على ان يتم صرف كامل قيمة الكوبون شهر من تاريخ انعقاد الجمعية ، وان تكون حصة العاملين ٣٩٨،٦٦٧ ألف جنيه مصرى ، وعلى ان تكون مكافاة مجلس الادارة (حصة المجلس فى الارباح) ٢٠ مليون جنيه مصرى .

٥- إبراء ذمة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة عن أعمال الإدارة عن العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٢/٦/٣٠ .

٦- الموافقة على مكافات وبدلات أعضاء مجلس الإدارة عن العام الذى سينتهى فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ ، وذلك على النحو التالى ١٠٠٠ جنيه عن بدل الحضور للجلسه الواحده بدلاً من ٣٠٠٠ جنيه الدوره السابقة ، ٥٠٠٠ جنيه بدل انتقال بدلاً من ٣٠٠٠ جنيه الدوره السابقة .

٧- الموافقة على تجديد تعيين مراقب حسابات الشركة (مكتب مصطفى شوقى MAZARS) عن العام المالى الذى سينتهى فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ وتحديد اتعابه لتكون ٣٠٠،٠٠٠ جنيه سنوياً وبزيادة قدرها ٥٠،٠٠٠ جنيه عن العام السابق .

٨- الموافقة على إعتماد التبرعات المنصرفة خلال العام المالى المنتهى فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ ، بما لا يتجاوز مبلغ ٥٠ مليون جنيه وعلى ان يكون موعد بداية التبرع ٢٠٢٢/٧/١ بداية السنة الجديدة .

٩- الموافقة على عقود المعاوضه التى ابرمت العام المالى المنتهى ٢٠٢٢/٦/٣٠ بقيمة اجمالية ١،٣٥٩،٨٦٢ جنيه والترخيص بإبرام عقود المعاوضه عن العام المالى ٢٠٢٣/٢٠٢٢ لمكتب ذكى هاشم للاستشارات القانونية .

١٠-التصديق بالموافقة على اعتماد تعيين مجلس الادارة عن الدورة من ٢٠٢٢ وحتى ٢٠٢٥ وذلك طبقاً لنتيجه الانتخابات التى تمت اثناء انعقاد الجمعية العامة بتاريخ ٢٠٢٢/١٠/٢٤ .

٢٦-اصول/ التزامات ضريبية مؤجلة :

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٥٨٧،١٠١)	(٤٩٧،٨٣٦)
أصول ضريبية مؤجلة	٢٨٥،٠٨١	٢٢٧،٧٩٥
صافى اصول/ التزامات ضريبية مؤجلة	٣٠٢،٠٢٠	٢٧٠،٠٤١

- يتم الإعتراف بالضرائب المؤجلة والناشئة عن فروق زمنية مؤقتة بين القيمة الدفترية للأصول والالتزامات طبقاً للأساس المحاسبى وقيمتها طبقاً للأساس الضريبى ، ويتم تحديد قيمة الضرائب المؤجلة طبقاً لما هو متوقع لتحقق أو تسوية قيم الأصول والالتزامات باستخدام أسعار الضريبة السارية فى تاريخ إعداد القوائم المالية ، ويتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة للمنشأة عندما يكون هناك احتمال قوى بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة فى المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل ويتم تخفيض قيمة الأصول الضريبية المؤجلة بقيمة الجزء الذى لن يتحقق منه المنفعة الضريبية المتوقعة خلال السنوات المستقبلية.
  تم إجراء مقاصة بين الأصول الضريبية المؤجلة والإلتزامات الضريبية المؤجلة.

٢٧-التزامات منحة نهاية الخدمة :-

- بلغت إجمالى الالتزامات الخاصة بمنحة نهاية الخدمة ٤٢٥،٠٦٣ ألف جنيه لجميع العاملين الدائمين بالشركة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ ، وفقاً لتقيم الخبير الاكتوارى الذى استعانت به الشركة .
- وقد تم فصل القيمة المتوقعة بمنحة نهاية الخدمة للمتخارجين خلال العام المالى ٢٠٢٣/٢٠٢٢ والبالغ قيمتها ٣٧،٨٣٧ ألف جنيه وإدراجها ضمن الالتزامات المتداولة ، هذا وقد تم استخدام ما قيمته ٥٧،٠٧٠ الف جنيه من الجزء المتداول والباقى تم ادراجه ضمن الالتزامات طويلة الاجل .
- قامت الشركة بالاستعانه بالخبير الاكتوارى / مروه هشام صلاح الدين زكى – رفيق جمعية الخبراء الاكتواريين بالولايات المتحدة الامريكية لتقييم التزامات منحه نهاية الخدمة وقد انتهت دراسة الخبير الاكتوارى إلى :-
- تقوم الشركة بدفع مكافأه نهاية الخدمة للعاملين فى حالة انتهاء خدمتهم حيث يصرف للعامل منحه بواقع اجر شهرين عن كل سنه فعليه قضاها فى العمل بالشركة وتحسب على اساس أخر اجر اساسى فى تاريخ انتهاء الخدمة بحد أقصى ٢٠٠ ألف جنيه مصرى.

- وتستحق تلك المنحة عند انتهاء خدمه العامل لأحد الاسباب التالية :-

١- بلوغ السن القانونية المقررة للمعاش .

٢- حالات المعاش المبكر لمن تجاوز سن ٥٥ عاماً

٣- العجز الجزئى أو الكلى المنهى للخدمة .

٤- حالة الوفاة أثناء الخدمة .

وتتحمل الشركة تمويل قيمة المنحة المستحقة للعامل بالكامل عند انتهاء خدمته .

- تم مراجعة بيانات الشركة من قبل الخبير الاكتوارى للتأكد من معقولية البيانات واتساقها والتى على أساسها تم عمل هذه الدراسة الإكتوارية وذلك للتأكد من :

- عدم وجود أى حقول غير متوفر بها البيانات أو غير منطقية .
- معقولية تواريخ الميلاد وتواريخ التعيين بالتأكد من أن سن العامل عند التعيين وعند التقييم ينحصر وفقاً للحدود العمرية المقبولة بقانون العمل .
- معقولية قيم الرواتب .

هذا وقد تم الاعتماد على الارشادات والمتطلبات الواردة بمعيار المحاسبة المصرى رقم (٣٨) حيث تم استخدام افتراضات اكتوارية غير متحيزة ومتوافقة مع خبرة السوق المصرى وأخذاً فى الاعتبار خبرة الشركة الفعلية وما هو متوقع مستقبلاً .

- **الطريقة المستخدمة فى التقدير :**

تم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة (Projected unit credit method) وذلك لحساب البنود الرئيسية التالية :

- القيمة الحالية لالتزام المزايا المحددة (Defined Benefit Obligation) وهى القيمة الحالية للمدفوعات المستقبلية المتوقعة المطلوبة لتسوية الالتزام الناتج عن خدمة الموظف فى الفترات الحالية والسابقة .
- تكلفة الفترة (Current Service Cost) وهى الزيادة فى القيمة الحالية لالتزامات المزايا المحددة الناتجة عن خدمة الموظف فى الفترة الحالية .
- تكلفة الفائدة على الالتزام (Interest Cost) هى الزيادة خلال العام للقيمة الحالية للالتزام نتيجة قرب فترة تسوية الالتزام .

- **الافتراضات الاكتوارية المستخدمة فى التقدير :**

تم إجراء الدراسة باستخدام الأسس الاكتوارية الآتية :

١- جدول الحياة المستخدم : تم استخدام Double decrement table حيث تم استخدام ١٣٠% من جدول الوفاة A ٤٩/٥٢ لتمثيل احتمالات الوفاة والعجز وتم استخدام معدل استقالة موحد قدره ٠,٠٥% لتمثيل احتمالات الاستقالة وانتهاء التعاقد .

٢- معدل الخصم المستخدم : ١١,٥% سنوياً .

٣- معدل تدرج الأجر : ١٠% .

٢٨-**المخصصات :-**

- يتم تكوين المخصصات طبقاً لمعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٨).

- **حركة المخصصات :**

بيان	رصيد ٢٠٢٢/٧/١	اضافات	استبعادات	رصيد ٢٠٢٣/٦/٣٠
مخصص الضرائب المتنازع عليها	١،٢٨٩،٣٠٧	٣،٨٢٠	(٣٧٠،١٠٦)	٩٢٣،٠٢١
مخصص مطالبات قضائية	١٢٠،٤٦٣	٠،٠	(١١٦،٩٥٤)	٣،٥٠٩
مخصص التزامات معاش مبكر	٠،٠	٢٥٦،٧٠٠	٠،٠	٢٥٦،٧٠٠
الاجمالى	١،٤٠٩،٧٧٠	٢٦٠،٥٢٠	(٤٨٧،٠٦٠)	١،١٨٣،٢٣٠

- مخصص الضرائب المتنازع عليها :- مكون لمقابلة الالتزامات الضريبية .
- مخصص مطالبات قضائية :- تم إعداد كشوف القضايا من وجهة نظر محامى الشركة فى ضوء الالتزامات المتوقعة ، وتم اعتماد السياسة التالية طبقاً لاحتمالات المكسب كالتالى :

- ٥٥% فأقل يتم تكوين مخصص بكامل القيمة .

البيان	القيمة بالاف جنيه	الموضوع	نسبة الكسب
قضايا الابتدائى	٢٥٠	تعويض	%٥٠
قضايا الاستئناف	٥٠٠	تعويض	%٥٠
قضايا النقض	١٠	مقابل نقدى	%٢٠
	١٥	الغاء قرار فصل وتعويض	%٢٠
	١٨٤	فصل عامل	%٢٠
	١٤	مقابل نقدى	%٢٠
	٢٠	تعويض عن إصابة عمل	%٢٠
	٣٠٠	تعويض عن إصابة عمل	%٢٠
	٤٦	عودة للعمل وتعويض	%٢٠
	١٨	تعويض عن إجازة مريضية	%٢٠
	١٠٢	مقابل نقدى	%٢٠
	١٠٠٠	تعويض	%٢٠
	٨	تعويض عن وفاة	%٢٠
	١٠٠٠	الغاء قرار وتعويض	%٢٠
	٢	مقابل نقدى	%٢٠
	٤٠	مقابل نقدى	%٢٠
الاجمالى	٣،٥٠٩		

- ٥٦% - ٦٩% يتم الإفصاح بالايضاحات المتممة للقوائم المالية وتتمثل بيانها كالتالى : -

البيان	القيمة بالاف جنيه	الموضوع	نسبة الكسب
قضايا الاستئناف	٣٥٠	الزام برد مبلغ	%٦٥
	٣،٧٩٥	تعويض	%٦٥
	٦٠٠٠	تعويض	%٦٥
قضايا النقض	١٨	تعويض عن إجازة مرضية	%٦٥
	٢٩٨	الزام بسداد مبلغ	%٦٥
الاجمالى	١٠،٤٦١		

- ٧٠% - ١٠٠% لا يتم تكوين مخصص او الإفصاح بالايضاحات المتممة .

❖ مخصص التزامات معاش مبكر : تم تكوينه لمواجهه التزامات المعاش المبكر، حيث قرر مجلس إدارة الشركة بجلسته رقم (١٣) لسنة ٢٠٢٣ والمنعقدة بتاريخ ٢٠٢٣/٦/٢١ بشأن الموافقة على الإعلان عن مشروع التخارج الرضائى الاختيارى الثانى للعاملين بالشركة وايماءاً الى قرارات اللجنة الإدارية العليا لمشروع التخارج الرضائى الاختيارى لعام ٢٠٢٣ بجلستها المنعقدة بتاريخ ٢٠٢٣/٧/٦ بالموافقة على ان يتم فتح باب التقدم للمشروع اعتباراً من ٢٠٢٣/٨/١ وحتى ٢٠٢٣/٨/٣١ على ان يتم الموافقة على طلبات التخارج المقدمة من العاملين بعد موافقة اللجنة الإدارية العليا لمشروع التخارج على الطلبات المقدمة .

٢٩-موردون وأوراق دفع :

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
موردو قطاع عام	٣١،٧٧١	٤٦،٨٨٣
موردو قطاع خاص	٢٣٠،٧٩٧	٢٢١،٧٣٩
موردو الخارج	٤٥٥،٨٦٧	١،٠٠٩،٥٧٥
الإجمالى	٧١٨،٤٣٥	١،٢٧٨،١٩٧

٣٠-دائنون وأرصدة دائنة أخرى :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
حسابات دائنة للمصالح والهيئات	٤،٩٣٨،٠٥٧	٨،٣٠٣،٢٦٨
دائنو التوزيعات	٤٦٨	٤٦٨
مصروفات مستحقة السداد	٥٤٦،٤٨١	٦٤٥،٩٢٢
حسابات دائنة أخرى	٦٧٨،٧٥٦	٤٤٣،٧٠٢
الإجمالى	٦،١٦٣،٧٦٢	٩،٣٩٣،٣٦٠

٣٠-١ حسابات دائنة للمصالح والهيئات :

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
مصلحة الجمارك امانات دخان	٠،٠	٩،٢٥٠
مصلحة الضرائب المصرية القيمة المضافة	٤،٨٢٤،٤٣٥	٨،١٥٢،٧٩٤
المساهمة التكافلية	٥٢،٥٥٦	٤٥،٤٤٢
مصلحة الضرائب العامة (كسب عمل - محتجزة من الغير عند المنبع)	٢٧،٣٤٦	٧٠،٣٤٠
مصلحة الضرائب العقارية	٩،٢٦١	٤،٨٦٥
الهيئة القومية للتأمينات الاجتماعية - جارى	٢٤،٤٥٩	٢٠،٥٧٧
الإجمالى	٤،٩٣٨،٠٥٧	٨،٣٠٣،٢٦٨

٣٠-٢ مصروفات مستحقة السداد :

٥٤٦،٤٨١ ألف جنيه مصري عبارة عن مصروفات مستحقة تخص العاملين وأخرى.

٣٠-٣ حسابات دائنة :

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
تأمينات للغير	٨٧،٢١٤	٦١،٣٩٢
دائنو شراء اصول ثابتة جديد	٢٨،٩٨٥	٣٢،٢٧٠
دائنو مبالغ مستقطعة من العاملين	٨،٩٠٤	١٠،٠٣٥
ايرادات مؤجلة خاصة بالاصول المهداه*	١٢٢،١٠٤	٨٠،١٩٥
ايراد مقدم من عقود التأجير التشغيلى	٢٠٠،٠٠٠	٠،٠
مبالغ مجنبه لصالح العاملين - خدمات إجتماعية **	١٤٦،٧٠٤	١٦٩،٩٦٧
ارصدة دائنة أخرى***	٨٤،٨٤٥	٨٩،٣٤٣
الإجمالى	٦٧٨،٧٥٦	٤٤٣،٧٠٢

* تتضمن الأرصدة الدائنة إيرادات مؤجلة
٦٥،٩٧٩ ألف جنيه يخص صافى الأصول الثابتة المهداه .
٤٨،٨٩٨ ألف جنيه يخص قطع غيار الات محولة من شركة برتش امريكان توباكو .
٧،٢١٧ ألف جنيه يخص صافى مواد تعبئة وتغليف محولة من شركة برتش امريكان .
١٠ ألف جنيه يخص صافى متنوعات محولة من شركة برتش امريكان .

** تتمثل المبالغ المجنبة لصالح العاملين خدمات اجتماعية فى قيمة المتبقى من الارباح التى تقرر توزيعها بما لا يقل عن ١٠% من هذه الارباح ولا يزيد عن مجموع الاجور السنوية للعاملين ، حيث كانت الشركة تخضع لأحكام قانون رقم ٢٠٣ لسنة ١٩٩١ حيث نصت المادة رقم ٣٣ من ذلك القانون على " يكون للعاملين بالشركة نصيب فى الارباح التى يتقرر توزيعها تحدده الجمعية بناءً على اقتراح مجلس الادارة بما لا يقل عن ١٠% من هذه الأرباح .
ولا يجوز أن يزيد ما يصرف للعاملين نقداً من هذه الأرباح على مجموع أجورهم السنوية الأساسية وتبين اللائحة التنفيذية كيفية توزيع ما يزيد على مجموع الأجور السنوية من الأرباح على الخدمات التى تعود بالنفع على العاملين بالشركة " وعندما تحولت الشركة الى مظلة القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ بقرار الجمعية العامة العادية للشركة بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢ حيث نصت المادة رقم (٤١) من القانون ذاته على "يكون للعاملين بالشركة نصيب فى الأرباح التى يتقرر توزيعها تحدده الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس الادارة بما لا يقل عن (١٠%) من هذه الأرباح ولا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة وتبين اللائحة التنفيذية كيفية توزيع ما يزيد على نسبة الـ١٠% المشار إليها من الأرباح على العاملين والخدمات التى تعود عليهم بالنفع ."

***تتضمن الارصدة الدائنة الاخرى :-

القيمة بالالف جنيه

١٢،٩٦٩ تخص مصروفات تسويقية مستحقة واعانات اخرى مستحقة وصيانة الات مستحقة .

١٥،٤٥٨ يخص لجنه التكافل الاجتماعى بالشركة منها مبلغ ١٢،١٤٥ألف جنيه متمثلة فى أذون خزانه وفوائدها.

١٤،٠٤٩ تحت حساب بيع قطعة الارض - الكائنة بـ٤١ شارع أبو الدرداء – قسم اللبان .

١٢،٧٢٢ تخص الهيئة العامة للتامين الصحى وافراد الفروع وصندوق التامين الخاص بالعاملين والتغطيات التامينية وشركات المحمول .

٣،٧٧٩ حسابات جاريه أخرى

١٥،٥٩٠ تخص محزون الانتاج المشترك (تارجت) .

٦،٠٥٢ شيكات لم يتم صرفها واعتمادات تحت التسوية

١،٠٨٣ مبالغ طرف البنك الاهلى المصرى والبنك الاهلى القطرى جارى تسويتها .

٣١- **عملاء دفعات مقدمة :**

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
عملاء ارصده دائنه	١٧٥،٠٣٧	٨٠،٩٣٤
عملاء ارصده دائنه – مخلفات	٩٠٧	٥٥٥
الإجمالى	١٧٥،٩٤٤	٨١،٤٨٩

❖ **ارتباطات رأسمالية :**

تتمثل الارتباطات الرأسمالية في قيمة الرسوم الجمركية المستحقة على الشركة والتى تقوم الشركة بدفعها عند خروج الدخان الخام من المخازن الجمركية وكذا رسم تنمية الموارد والتى تبلغ ٧٠،٣٠٣ ألف جنيه .

*** قائمة الدخل :-**

- تتضمن تكلفة إيرادات النشاط مبلغ ٨،١٨٠ ألف جنيه مصري خاصة بإهلاك اصول حق إنتفاع (عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠) ، كما لا تتضمن قائمة الدخل ايه مصروفات خاصة بالاستثمارات العقارية عدا اهلاك الاستثمارات العقارية حيث لا يوجد مصاريف صيانه او خلافه ، كما انه لا يتولد ايراد عن هذه الاستثمارات حتى تاريخ اعداد القوائم المالية .

٣٢- إيرادات النشاط :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
صافى مبيعات انتاج تام	١٧،٠٩٣،٨٥٣	١٥،٠٣١،٤٥٥
صافى مبيعات انتاج تام تصدير	١٠٦،٢٨٤	٥٦،٤٢٧
ايرادات تشغيل للغير	٧٥٣،٨٧٤	٢،٠٤٦،٩٢٥
ايرادات ورشة النجارة	٢٧٩	٤١٨
ايرادات الصالة المغطاة	٣،٣٤٢	٤،٢١٨
الإجمالى	١٧،٩٥٧،٦٣٢	١٧،١٣٩،٤٤٣

٣٣- تكلفة المبيعات :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
خامات	٧،٢٠٥،٧٠٢	٦،٢٦٩،٣٩٦
اهلاك واستهلاك	٤٠٠،٤٦٥	٥٠٣،٤٤٧
أجور	١،٧١٩،٣١٥	١،٩٤٨،٤٩٥
صيانات	١١٤،٤٥٣	١٢٥،٨٣٤
مصروفات خدمية متنوعة	١٣٧،٠٧٣	١٤٤،٠٩١
مصروفات تامين	٣٤،٨٧٧	٢٨،٧٦٤
خسائر الانخفاض بقيمة المخلفات	١٣٤	٢٢٧
خسائر الانخفاض فى ثمن الخامات	٣،٠٢٦	٤،٦٣٨
خسائر الانخفاض في المخزون مقابل مجمع الانخفاض**	٥،٤٦٥	٧٠٧
رد خسائر الانخفاض في المخزون	(٥٠٢)	(٣،٤٢٤)
نقص – زيادة فروق اوزان جمركية	(٥،٨٢٦)	(١،٥٦١)
التغير فى المخزون	٤٠،١٩٥	١٩٨،٣٩٦
أخرى	٥١،٩٦٠	٤٠،١٧٧
الإجمالى	٩،٧٠٦،٣٣٧	٩،٢٥٩،١٨٧

**تضمنت تكلفة المبيعات بقيمة خسائر الانخفاض فى المخزون وبيانها كالتالى :-

البيان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
خامات	٩٠٢	٧٠٧
مواد تعبئة وتغليف	٣،٨٢٢	٠،٠
قطع غيار ومواد ومهمات	٢٦	٠،٠
انتاج تام	٦٢٣	٠،٠
انتاج غير تام	٩٢	٠،٠
الاجمالى	٥،٤٦٥	٧٠٧

** تم تخفيض تكلفة المبيعات بقيمة رد خسائر الانخفاض في المخزون :

البيـــــــان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
خامات	(٥٠٢)	٠،٠
قطع غيار	٠،٠	(٣،١٣٣)
انتاج تام	٠،٠	(٢٩١)
الاجمالى	(٥٠٢)	(٣،٤٢٤)

**تم رد أصناف دخان سبق تقدير انخفاض لها بكامل قيمتها العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢١ بسبب تعفن في جزء من الرسالة وبعد المعاينه تبين سلامتها وتم استخدامها خلال العام المالى ٢٠٢٣/٢٠٢٢ ،

*** كما تتضمن تكلفة المبيعات تكلفة الصالة المغطاة ١١،٤٣٧ ألف جنيه وكذا تكلفة ورشة النجارة بقيمة ٢٤٢ ألف جنيه .

٣٤-ايرادات أخرى :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
أرباح بيع خامات	٨٦	٤،٤٦٣
إيرادات متنوعة أخرى*	٤٤،٣٨٣	٣١،٨٧٩
أرباح بيع مخلفات	٨،٠٣٣	١٠،٥٢٠
ايجارات دائنة	١،١٨٤	٢،١٣٧
تعويضات دائنة	١١،٨٣٩	٣٤٩
أرباح رأسمالية	٢٢٥	٥،٥٨٨
أرباح بيع اوراق مالية	٣٠٠،٤٨٤	٠،٠
مخصصات انتفى الغرض منها	١٢١،٤٤٩	٧٤،٢٥٩
ايرادات اصول مؤجرة	٢٠٠،٠٠٠	٠،٠
منح واعانات**	٢،٦٢٢	٦٤٧
رد خسائر ائتمانية متوقعة – سندات مصرية	٧،٣٣٤	٠،٠
رد خسائر ائتمانية متوقعة – سندات دولارية	٣،٤٤١	٠،٠
أرباح / خسائر إعادة تقييم اوراق مالية***	١٩،٦٦٠	٢١،٩٤٨
الإجمالى	٧٢٠،٧٤٠	١٥١،٧٩٠

* تتضمن الايرادات المتنوعة مبلغ ١٥،٥١٠ الف جنيه مقابل الايرادات عن الاصول المهداه .

** تتضمن الايرادات الاخرى المنح والاعانات عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ وكذا عن الفترة المقارنة حيث تم تحويلها من ايرادات النشاط الى بند ايرادات اخرى.

*** تتمثل أرباح / خسائر إعادة تقييم اوراق مالية فى ما يلى :-

البيان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
ارباح إعادة تقييم اوراق مالية	٢٥١،٣٥٩	٢٥،٥٧٦
خسائر إعادة تقييم اوراق مالية	(٢٣١،٦٩٩)	(٣،٦٢٨)
اصافى أرباح إعادة تقييم اوراق مالية	١٩،٦٦٠	٢١،٩٤٨

٣٥- مصروفات بيع وتوزيع :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
أجور	٤٤٤،١٦٤	٤٣٩،٢٥٢
اهلاك واستهلاك	٤،٧٠٢	٤،٤٨٤
صيانات	٨٨٣	٩٦٦
مصروفات خدمية متنوعة	٨،٩٧٠	٦،٠٢٥
مصروفات تامين	٣،٨٦٨	٤،١٠٨
مصروفات تسويقية	٣٥،٩٢٣	٣٣،٧٥٩
خصم مسموح به	١٣٧،٥٦٤	١٨٠،٩٠٦
نقل انتاج تام	٣١،٣١١	٢٨،٣٢٩
أخرى	٣٨،٠٣٥	٤٠،١٢١
الإجمالى	٧٠٥،٤٢٠	٧٣٧،٩٥٠

٣٦- مصروفات ادارية وعمومية :-

البيــان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
أجور	١٨٤،٤٦٤	١٨٦،٤٠٤
اهلاك واستهلاك	١٤،٥٤٨	١٧،٦٧٧
صيانات	١٤١	٢٦٩
مصروفات خدمية متنوعة	١٠٢،٩٨٥	٤٥،٢٥٣
أخرى	١٥،٦٣٨	١٥،١٣٢
الإجمالى	٣١٧،٧٧٦	٢٦٤،٧٣٥

- تتضمن المصروفات الخدمية مبلغ٥٢،١١٤ الف جنيه قيمة المساهمة التكافلية عن الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

٣٧- مصروفات أخرى :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
تبرعات وإعانات للغير	٤٣،٦٨٥	٣٦،٥٣٥
خسائر غير عادية	٣٣،٥٧٠	١٧١،٥٤٥
تخصيص التزامات معاش مبكر	٢٥٦،٧٠٠	١،٢٣٢،٣٥٣
تخصيص ديون مشكوك في تحصيلها	٨،٤٤٥	٣،٦٠٣
تخصيص ضرائب متنازع عليها	٣،٨٢٠	١،٩٢٥،٢٥٠
تخصيص اضمحلال	٠،٠	٨٩٢
أعباء/ رد خسائر ائتمانية متوقعة عملاء *	٢٠،٤٤٣	٣٤،٠٥٩
خسائر بيع اوراق مالية	٧٨،٢٨٥	٠،٠
خسائر استبعاد أدوات الدين بالقيمة العادلة الدخل الشامل	١١،٢٢٨	٠،٠
تعويضات وغرامات	٦٠،٨٣١	٤٥،٨٣٨
الإجمالى	٥١٧،٠٠٧	٣،٤٥٠،٠٧٥

*أعباء / رد خسائر ائتمانية متوقعة :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
عملاء	٦٢٨	٢١٩
ارصدة مدينة	٣٧٩	١،٦٧٦
حسابات جارية بالبنوك	١٥،٦٢٦	١٣١
ودائع	٣،٦٥٦	١٠٠
سندات مصرية	٠،٠	٢٢،١٣٣
سندات دولارية	٠،٠	٩،٨٠٠
صندوق الفروع والإدارة	١٨	٠،٠
استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة	١٣٦	٠،٠
الاجمالى	٢٠،٤٤٣	٣٤،٠٥٩

٣٨-صافى تكلفه / ايراد التمويل :-

	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
فوائد دائنة	١٠٣،٧٢٤	١٠٧،٥٣١
أرباح فروق إعادة تقييم عملات أجنبية	٩٣٢،١٥٩	٢٦٢،١١٢
إجمالى الإيرادات التمويلية	١،٠٣٥،٨٨٣	٣٦٩،٦٤٣
فوائد مدينة ومصروفات بنكية	(١٥،٨٨٦)	(٣٨،٦٧٥)
(خسائر) فروق إعادة تقييم عملات أجنبية	(٣٠٥،٨٥٦)	(٧٧،٦٨٢)
إجمالى التكاليف التمويلية	(٣٢١،٧٤٢)	(١١٦،٣٥٧)
صافى تكاليف التمويل	٧١٤،١٤١	٢٥٣،٢٨٦

٣٩-إيرادات استثمارات مالية أخرى :-

تتضمن إيرادات استثمارات مالية أخرى مبلغ ٨٥٦،٨٦٣ ألف جنيه يخص عوائد أذون الخزانه وكذا مبلغ ٣٨٢،٣٦٠ ألف جنيه يخص عوائد السندات ، مبلغ ٣٧٩،٢٩٤ ألف جنيه يخص وثائق استثمار وكذا ٧٢٤ ألف جنيه يخص عائد السندات الحكومية .

٤٠-الضرائب :-

- بلغت ضرائب الدخل بقائمة الدخل فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ٢،٠٤٥،٤٥٦ ألف جنيه مصري.
- بلغت الضرائب المؤجلة بقائمة الدخل فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ نحو ٦٢،٧٧١الف جنيه مصري طبقاً للبيان التالى :-

أصول ضريبية مؤجلة	٢٦،٤٩٤
إلتزامات ضريبية مؤجلة	(٨٩،٢٦٥)
الاجمالى	٦٢،٧٧١

- **يبلغ متوسط سعر الضريبة الفعلى ٢١% .**

٤١-ربحية السهم :-

	الوحدة	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
صافى ربح الفترة بعد خصم توزيعات أرباح العاملين وهيئة الشباب والرياضة ومكافأة أعضاء مجلس لإدارة	ألف جنيه مصري	٦،٦٣٩،٥٣٥	٣،٥٩١،١٢٤
المتوسط المرجح لعدد الاسهم العادية	ألف سهم	٢،٢٣٠،٠٠٠	٢،٢٢٩،٤٤٣
نصيب السهم فى صافى ربح الفترة	جنيه مصري	٢،٩٨	١،٦١

قائمة التدفقات النقدية :-

٤٢-النقدية وما فى حكمها :-

- رصيد النقدية وما في حكمها تبلغ ٢،٩٣٢،٤٥٢ ألف جنيه مصري وبيانها كما يلى :-

بيان	٢٠٢٣/٦/٣٠	٢٠٢٢/٦/٣٠
حسابات بالبنوك	٢،٦٨٢،٣١٦	١،٠٠٨،٧٥٠
نقدية بالصندوق	٢،٦٧٦	١٥٢،٠٨٧
بنك ودائع لاجل / عملات محليه	٠،٠	١٠٠،٠٠٠
بنك ودائع لاجل / عملات اجنبية	٥٥٥،٠٠٣	٠،٠
يخصم بنك سحب على المكشوف	(٣٠٧،٥٤٣)	(١،٢٥٦،٥٣٧)
الاجمالى	٢،٩٣٢،٤٥٢	٤،٣٠٠

- تبلغ اذون الخزانه بمبلغ ٤،٥٠٦،٧٨٥ مقيمة بالقيمة العادلة من خلال أرباح وخسائر تستحق خلال ٣ أشهر التالية للميزانية.
- تبلغ السندات المصرية مبلغ ٢٤٠،٧٤٠ مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل .
- تم خصم ماقيمته ١٩،٤٣١ الف جنيه يخص مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من رصيد النقدية وما فى حكمها فى قائمة المركز المالى وفقاً لاساس الاستحقاق .
- تبلغ التسهيلات الائتمانية المتاحة للإستخدام مستقبلاً مبلغ ٦،٥١٩ مليون جنيه مصري .
- يوجد قرض دولارى بنسبة ٩٠% من الوديعة الدولارية .

٤٣-الارتباطات التعاقدية :-

- تتمثل الارتباطات التعاقدية فى ملئ عدد ٢ اسطوانه غاز خاصه بماكينة الليزر بقيمة ٧،٦٠١ يورو ، وإعادة سن وتأهيل عدد ٢ وحدة تقطيع بقيمة ١٥٥،٦٦٢ يورو ، وجهاز Qty Gaz chromatograph .Nexis GC-٢٠٣٠ بقيمة ٣٧٠٠٠ دولار .

٤٤-أرقام المقارنة :-

- تم اعادة تبويب بعض ارقام المقارنة لتتمشى مع عرض القوائم المالية لهذه الفترة.

بيانات أخرى :

٤٥-- محاربة التدخين :-

- بصدور القانون رقم ١٥٤ لسنة ٢٠٠٧ م فى ٢٠٠٧/٦/٢١ م بتعديل بعض أحكام القانون رقم ٥٢ لسنة ١٩٨١ فى شأن الوقاية من أضرار التدخين والذى يمنع التدخين نهائياً بكافة صوره فى مختلف المنشآت الصحية والتعليمية والمصالح الحكومية والنوادى الرياضية والاجتماعية ومراكز الشباب والأماكن الأخرى التى يصدر بها قرار من وزير الصحة، وقد حدد القانون عقوبات متفاوتة للمسئول عن هذه الأماكن وكذلك المدخن فيها.

هذا بالإضافة لإلزام الشركة بأن يشغل التحذير نصف واجهتى العبوة على الأقل مع إضافة تحذيرات أخرى أو نشر صور تؤكد أضرار التدخين ، والتزاماً من الشركة بهذا القانون وقرار وزير الصحة والسكان رقم ٤٤٣ لسنة ٢٠٠٧ م ، مما يؤدى الى تحمل الشركة أعباء إضافية نتيجة التعديل المستمر فى سلندرات الطباعة وما قد يترتب عليه من فاقد فى المطبوعات الخاصة بالمنتجات.

بالإضافة لإلزام الشركة بتغيير الصورة كل ستة أشهر طبقاً لقرار وزارة الصحة.

٤٦- التأمين:

- تقوم الشركة بالتأمين على أصولها وممتلكاتها من خلال العديد من الوثائق التى تغطى كافة المخاطر التى من الممكن أن تتعرض لها ، من أهمها :

أ- **وثيقة جميع الأخطار الصناعية (I m٧) والعنف السياسى :**

التى تغطى جميع الأخطار طبقاً لوثيقة I m ٧ متضمنة عطل الآلات وفقد الإيراد والسطو والسرقة باستخدام العنف (بالإكراه) والمسئولية المدنية العامة وازالة الأنقاض ، كما إن العنف السياسي يغطى أخطار الإرهاب والتخريب والأفعال العمرية والشغب والاضرابات الأهلية والعصيان المسلح والثورة والتمرد زالانقلاب العسكرى وتكاليف غزالة الانقاض.

ب-وثيقة السيارات التكميلية :

- وتغطى كافة المخاطر التى يتعرض لها أسطول سيارات الشركة(تأمين شامل – تأمين اجبارى).

ج- وثيقة النقل :

- وتغطى مخاطر النقل البرى والنقل البحرى والنقل الجوى على جميع مستلزمات الانتاج والانتاج التام.

د - وثائق خيانة أمانة ناقلين :

وتغطى السائقين التابعين للناقلين المتعاقدين مع الشركة لنقل منتجاتها.

هـ - وثيقة المصاعد :

- وهى تغطى المسئولية المدنية نتيجة تشغيلها.

و - وثيقة نقل النقدية :

- تغطى ناقلي النقدية من (أمناء خزائن – صيارفة – أرباب عهد) عن خطر السرقة بالإكراه أو التهديد بالسلاح والعنف للشخص المكلف بنقل النقدية .

ز – وثيقة خيانة الأمانة :

- تغطي أرباب العهد النقدية والعينية فى الشركة من الخسائر المادية التى تلحق بها أو ممتلكاتها نتيجة حادث تبديد أو اختلاس يرتكبه العاملين المؤمن عليهم .

س – وثيقة التأمين على الحياة :

التأمين على حياة العاملين لتغطية خطر الوفاة لاى سبب .

ص - وثيقة الحوادث الشخصية :

- تغطى الأخطار التى يتعرض لها العاملين بالشركة على مدار ٢٤ ساعة نتيجة حادث وما يترتب عليها من حالات (وفاة – العجز الكلى والجزئي)

٤٧-مسئوليه الشركة تجاه البيئة :

فى إطار الجهود المستمرة التى تقوم بها الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" فى سبيل تحقيق أهداف حماية البيئة والمحافظة على الصحة العامة وإلتزاماً من الشركة بتطبيق الإشتراطات البيئية لقانون البيئة رقم ٤ لسنة ٩٤ وتعديلاته ولائحته التنفيذية وذلك من خلال تنفيذ منظومة الحفاظ على البيئة الداخلية بمصانعها والخارجية المحيطة بها وبما يحقق إستدامة توافق أوضاعها البيئية ، وهى متمثلة فى عدة مشروعات أهمها :

- قامت الشركة بتنفيذ وإقامة المجمع الصناعى المتكامل لها بالمنطقة الصناعية بالسادس من أكتوبر لتضم كافة مواقعها الحالية وهذا الإجراء يدل على الإلتزام البيئى بالقوانين واللوائح البيئية.
- قامت الشركة بإستخدام الغاز الطبيعى كمصدر للطاقة النظيفة فى تشغيل الغلايات ووحدات توليد الطاقة كمصدر نظيف للطاقة ، وللحد من الملوثات البيئية من نواتج الإحتراق.
- أقامت الشركة مَحرقة صديقة للبيئة ويتم إستخدام الحرارة الناتجة منها فى توليد مياه مثلجة بطريقة التبادل الحرارى ويتم تكييف بعض المصانع بها.
- قامت الشركة بالتحكم فى إنبعاثات ناعم الدخان بإستخدام سيكلونات بها فلاتر غير مُنفذة للناعم لمنع تطاير الناعم بالمجال الجوى حماية للبيئة من التلوث وإعادة إستخدامه وتدويره عن طريق تصنيع رقائق الدخان المجنس.
- قامت الشركة بإنشاء محطة لمعالجة المخلفات السائلة (الصرف الصناعى) بالمجمع الصناعى للشركة بالسادس من أكتوبر بطاقة ٦١٠م٣/يوم وتم إستخراج الموافقة البيئية للتوسع إلى طاقة ١٢٢٠م٣/يوم ، وتمت أعمال التركيبات والمحطه حالياً فى مرحلة التجارب للمرحلة الثانية تمهيداً لدخولها الخدمة.

قامت الشركة أيضاً بتنفيذ مشروع التكييف المركزى بالغاز الطبيعى لأحد مصانعها لتلافى تأثير الوطأة الحرارية مع العلم بأنه لا يوجد إرتفاع فى درجة حرارة بيئة العمل نتيجة العمليات الصناعية المختلفة أكثر من المعدلات المسموح بها طبقاً للقرارات واللوائح التنفيذية وذلك من خلال الرصد الذى يتم بالمنشأة.

- أقامت الشركة محطة مركزية لتجميع نواتج التصنيع الناتجة عن الأنشطة الإنتاجية بالشركة ويتم البيع لبعض الأصناف والبعض الأخر يتم تدويره فى صناعات ، كما يتم ايضاً دراسة إنتاج الكمبوست من مخلفات أتربة الدخان الغير صالحه للإستخدام.
- قامت الشركة بشراء مجموعة من أجهزة القياسات البيئية لرصد ملوثات وانبعاثات بيئة العمل للوقوف على الحدود المسموح بها طبقاً لإشتراطات قانون البيئة (رقم ٤ لسنة٩٤) ولائحته التنفيذية فضلاً عن قيام السادة المختصين بالمركز القومى للبحوث بإجراء القياسات الدورية وإعتمادها بالسجلات البيئية لمواقع الشركة المختلفة ، وجدير بالذكر أن الشركة لا تدخر وسعاً فى توريد جميع مهمات الوقاية الشخصية للعاملين وذلك طبقاً لطبيعة كل نشاط.
- تم إستخراج الموافقة البيئية للتوسعات لمشروع إنشاء مصنع للجذور المنفوشة (ESS) بمساحة ١٣٣٥٠م٢ بالمجمع الصناعى بالسادس من أكتوبر ، وقامت الشركة أيضاً بزراعة مسطحات خضراء ومصدات للرياح ونباتات زينه داخل المجمع الصناعى وذلك تنفيذاً للإشتراطات البنائية والمساحات الخضراء بالمخطط العام للمجمع الصناعى المتعمد من هيئة المجتمعات العمرانيه وكذا ايضاً مساحات خضراء حول الضلع الشرقى للمجمع الصناعى.
- يتم إسترجاع التنر المتسخ بالأحبار وإعادة إستخدامه مرة أخرى بواسطة ماكينة فصل المذيبات العضوية.

هذا مع العلم بأن الشركة الشرقية "إيسترن كومبانى" حاصله على جميع الموافقات البيئيه ولديها سجلات بيئيه حديثة معتمده من أكبر الجهات البحثيه والعلمية (المركز القومى للبحوث) وتم الإطلاع عليها من جهاز شئون البيئه فضلاً عن أن الشركة ملتزمه بجميع القوانين والتشريعات المنظمه للبيئه.

٤٨-احداث هامة :-

٤٨-١ قرارات البنك المركزى

قرر البنك المركزى المصرى في جلسته المنعقدة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ ، الإعلان عن تطبيق نظام سعر الصرف المرن لتسعير النقد الاجنبى على ان تحدد أسعار بيع وشراء العملات بالجنيه المصرى بناءاً على ظروف العرض والطلب ، وبناءاً على ذلك اخذ سعر الصرف الدولار الامريكى بالارتفاع في مقابل الجنيه المصرى ، حيث بلغ سعر الاقفال ٣٠،٨٣٥٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

وتزامناً مع تحرير سعر الصرف قام ايضاً المركزى المصرى برفع سعرى عائد الإيداع والاقراض الامر الذى اثر على الإيرادات والتكاليف التمويلية للشركة

٤٨-٢-١ إصدارات جديدة وتعديلات علي معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة ، وفيما يلي ملخص لأهم هذه التعديلات :

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول الثابتة واهلاكاتها " ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ " الأصول غير الملموسة ".	١- تم إعادة اصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. - وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبية المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء ". - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل " - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية " - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) " اضمحلال قيمة الأصول " - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير "	- تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الواردة بتلك المعايير، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حالة استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدأ <u>**في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي**</u>، مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي **بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.**
	٢- تماشياً مع التعديلات التي تمت على معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة " فقد تم تعديل الفقرات (٣)، (٦)، (٣٧) من معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة وإهلاكاتها "، كما تم إضافة الفقرات ٢٢(أ) و٨٠(ج) و٨٠(د) الي نفس المعيار، وذلك فيما يتعلق بالنباتات المثمرة. - لا يلزم الشركة الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨(و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) للفقرة الحالية، وهي فقرة القوائم المالية التي تطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق بالنباتات المثمرة، ولكن يجب الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨ (و) من معيار المحاسبة المصري رقم (٥) لكل فترة سابقة معروضة. - قد تختار الشركة ان تقيس بنداً من بنود النباتات المثمرة بقيمة العادلة في بداية أسبق فترة معروضة في القوائم المالية للفترة التي طبقت فيها الشركة لأول مرة التعديلات الواردة أعلاه وان تستخدم تلك القيمة العادلة باعتبارها تكلفتها الافتراضية في ذلك التاريخ، ويجب اثبات أي فرق بين القيمة الدفترية السابقة والقيمة العادلة في الرصيد الافتتاحي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية اسبق فترة معروضة.		تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ <u>**في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ ، وذلك بأثر رجعي**</u>، مع اثبات الأثر التراكمي للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي **بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.**

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقارى "	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية . ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل لبعض الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية ، وفيما يلى بيان تلك المعايير : - معيار المحاسبة المصرى رقم (١) " عرض القوائم المالية " - معيار المحاسبة المصرى رقم (٥) " السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والاخطاء ". - معيار المحاسبة المصرى رقم (١٣) " أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " - معيار المحاسبة المصرى رقم (٢٤) " ضرائب الدخل " - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية " - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول " - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٢) " الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة " - معيار المحاسبة المصرى رقم (٤٩) " عقود التأجير "	- تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدارسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار وتقيم الأثر المحمل على القوائم المالية في حالة استخدام هذا الخيار .	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في **أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣** ، وذلك بأثر رجعى ، مع اثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولى بإضافتة الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة .
معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ " التنقيب عن وتقييم الموارد التعدينية "	١- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق لأصول التنقيب والتقييم . ٢- تقوم الشركة بتطبيق إما نموذج التكلفة أو نموذج إعادة التقييم لأصول التنقيب والتقييم ، على ان يتم التقييم بمعرفة خبراء متخصصين في التقييم والتثمين ضمن المقيدين في سجل مخصص لذلك بوزارة البترول ، وفى حالة تطبيق نموذج إعادة التقييم (سواء النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصرى (١٠) " الأصول الثابتة واهلاكاتها " أو النموذج الوارد في معيار المحاسبة المصرى (٢٣) " الأصول غير الملموسة ") فيجب ان يكون متسقاً مع تبويب الأصول وفقاً للفقرة رقم (١٥) من معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٦) المعدل ٢٠٢٣ .	- لاينطبق	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج إعادة التقييم على الفترات المالية التي تبدا **في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣** ، وذلك بأثر رجعى ، مع اثبات الأثر التراكمى لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولى بإضافتة الى حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مره .

المعايير الجديدة او التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣ " الزراعة "	- تم إعادة اصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣ ، حيث تم تعديل الفقرات (١-٥) ، و(٨)،(٢٤)،و(٤٤) وأضافة الفقرات (٥أ)-(٥ج)و(٦٣) ، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة ، (وعدل طبقاً لذلك معيار المحاسبة المصرى (١٠) " الأصول الثابتة وإهلاكاتها")	- لاينطبق	تطبق تلك التعديلات للفترات السنوية التي تبدأ **في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣** ، وذلك بأثر رجعى ، مع اثبات الأثر التراكمى للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولى بإضافته الى رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة .
معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) " عقود التامين "	١- يحدد هذا المعيار مبادى اثبات عقود التامين الواقعة ضمن نطاق هذا المعيار ، ويحدد قياسها وعرضها والإفصاح عنها . ويتمثل هدف المعيار في ضمان قيام الشركة بتقديم المعلومات الملائمة التي تعبر بصدق عن تلك العقود ، وتوفر هذه المعلومات لمستخدمى القوائم المالية الأساس اللازم لتقييم اثر عقود التامين تلك على المركز المالى للشركة وادائها المالى وتدفقاتها النقدية . ٢- يحل معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) محل ويلغى معيار المحاسبة المصرى رقم ٣٧ " عقود التامين " ٣- أي إشارة في معايير المحاسبة المصرية الأخرى الى معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٧) تستبدل الى معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠). ٤- تم اجراء تعديلات بمعايير المحاسبة المصرية التالية لتتوافق مع متطلبات تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) " عقود التامين " ، وهى كما يلى : - معيار المحاسبة المصرى رقم (١٠) " الأصول الثابتة واهلاكاتها ". - ومعيار المحاسبة المصرى رقم (٢٣) " الأصول غير الملموسة " . - معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٤) " الاستثمار العقارى " .	- لاينطبق	يجب تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) للفترات المالية السنوية التي تبدا **في أو بعد ١ يوليو ٢٠٢٤** واذا تم تطبيق معيار المحاسبة المصرى رقم (٥٠) لفترة أسبق ، فيجب على الشركة الإفصاح عن تلك الحقيقة .

٤٨-٢-٢ بتاريخ ١٦ مايو ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٤٧ لسنة ٢٠٢٣ بأستبدال نصوص الفقرات ٥/(ج) ، (٧) ، (٩) من ملحق (ج) المرافق لمعيار المحاسبة المصري رقم (١٣) الخاص بـ " اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية " والمضافة بقرار رئيس مجلس الوزراء رقم ٤٧٠٦ لسنة ٢٠٢٢ المشار إليه ، النصوص الأتية :

الفقرة ٥ / (ج) : الفترة المالية لتطبيق المعالجة المحاسبية الخاصة الواردة بهذا الملحق في السنة أو الفترة المالية التي تبدأ قبل تاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ تاريخ تحريك سعر الصرف وتنتهي في أو بعد هذا التاريخ ، والفترة أو السنة المالية التالية لها .

الفقرة (٧) : يمكن للمنشأة التي قامت قبل تاريخ تحريك سعر الصرف بإقتناء أصول ثابتة و/أو استثمارات عقارية و/أو أصول تنقيب وتقييم و/أو أصول غير ملموسة (بخلاف الشهرة و/أو أصول حق انتفاع عن عقود تأجير ، ممولة بالتزامات قائمة في ذلك التاريخ بعملات أجنبية أن تقوم بالاعتراف ضمن تكلفة تلك الأصول بفروق العملة المدينة الناتجة عن الجزء المسدد من هذه الالتزامات خلال الفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، بالإضافة الي فرق العملة الناتج عن ترجمة الرصيد المتبقي من هذه الالتزامات في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أو في نهاية يوم تاريخ إقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ ، ويمكن للمنشأة تطبيق هذا الخيار لكل اصل علي حده .

الفقرة (٩) : استثناء من متطلبات الفقرة رقم "٢٨" من معيار المحاسبة المصري المعدل رقم (١٣) "اثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية الخاصة بالاعتراف بفروق العملة ، يمكن للمنشأة التي تأثرت نتائج اعمالها بصافي أرباح أو خسائر فروق عملة نتيجة تحريك سعر صرف العملات الأجنبية ، سواء كانت عملة القيد لديها هي الجنيه المصري أو اية عملة اجنبية اخري ، ان تقوم بالاعتراف ضمن بنود الدخل الشامل الاخر بصافي فروق العملة المدينة والدائنة المحققة خلال الفترة ، بالإضافة الي فروق الناتجة عن إعادة ترجمة ارصدة البنود ذات الطبيعة النقدية القائمة في نهاية يوم ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ او في نهاية يوم تاريخ اقفال القوائم المالية للفترة المالية لتطبيق هذه المعالجة المحاسبية الخاصة ، باستخدام سعر الصرف المستخدم في ذلك التاريخ ، مخصوما منها أي فروق ترجمة عملة تم الاعتراف بها ضمن تكلفة أصول وفقاً للفقرة "٧" من هذا الملحق . وذلك باعتبار هذه الفروق نتجت بصفة أساسية بسبب تحركات سعر الصرف غير الاعتيادية .

رئيس قطاع الحسابات المالية	المدير التنفيذي للشئون المالية
نيفين علي	تامر موصلى